

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO SOCIAL
"AJUDES", ZARAGOZA, CHIMALTENANGO
01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



GUATEMALA, MAYO DE 2011

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. INFORMACION GENERAL | 1 |
| Base Legal | 1 |
| Función | 1 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA | 1 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA | 2 |
| Generales | 2 |
| Específicos | 2 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 2 |
| Área Financiera | 2 |
| Otras Áreas | 4 |
| 5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES | 5 |
| Comentarios | 5 |
| Conclusiones | 5 |
| 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 6 |
| Hallazgos Relacionados con el Control Interno | 6 |
| Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables | 9 |
| 7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO | 11 |
| 8. COMISION DE AUDITORÍA | 12 |
| ANEXOS | 13 |
| Nombramiento | 14 |
| Información Complementaria del Área Financiera | 15 |
| Formulario Estadístico | 21 |
| Forma SR1 | 22 |



Guatemala, 03 de Mayo de 2011

Señor
José Cruz Chaj Poncio
Presidente y Representante Legal
Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-

Señor(a) Presidente y Representante Legal:

La Auditora Gubernamental designada de conformidad con el nombramiento de Auditoría No. DAEE-045-2011, de fecha 07 de enero de 2011, ha efectuado Auditoría Gubernamental, evaluando los aspectos financieros y de cumplimiento, en la Asociación Juvenil Por el Desarrollo Social -AJUDES-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de su gestión administrativa y financiera.

La Auditoría se basó en la revisión de las operaciones, registros financieros y de cumplimiento, ocurridos durante el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, y como resultado del trabajo realizado; se considera que los ingresos y egresos presentan razonablemente sus cifras, respecto a la administración de fondos públicos percibidos; habiendo cumplido con los fines y objetivos trazados por la entidad, sujeto a los resultados que emita la Dirección de Infraestructura Pública de la evaluación técnica de los proyectos seleccionados.

Asimismo, se detectaron aspectos importantes que merecen ser mencionados:

Hallazgos relacionados con el Control Interno

Área Financiera

1. Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos
2. Conciliaciones bancarias no elaboradas



Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables

Área Financiera

1. Incumplimiento en Rendición de Cuentas

Los hallazgos contenidos en el presente informe, fueron discutidos por la comisión de auditoría con las personas responsables.

Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

Este Despacho oficializa el informe de Auditoría respectivo de conformidad con la Ley.

Atentamente,





Guatemala, 03 de mayo de 2011

Licenciado
Antonio Armando Pu Tzul
Director de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Licenciado Pu:

De conformidad al nombramiento de Auditoría No. DAEE-045-2010, de fecha 07 de enero de 2011, practiqué en representación de la Contraloría General de Cuentas, Auditoría Gubernamental, evaluando los aspectos financieros y de cumplimiento, en la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-, por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010. Dicha entidad, está ubicada en 2ª. Calle 1-52 zona 1, Zaragoza, Municipio de Chimaltenango, Departamento de Chimaltenango, identificada con Registro de Cuentadancia número CGC-A5-643.

En el desarrollo de la Auditoría, se observaron las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Acuerdos Internos aprobados por la Contraloría General de Cuentas, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada.

Como resultado del trabajo de auditoría, se detectaron situaciones, las cuales en opinión de la Comisión de Auditoría, se consideran necesario revelarlas en el informe de auditoría adjunto, de la siguiente manera: Dos (2) hallazgos relacionados con el Control Interno y un (1) hallazgo relacionado con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables, formulando las acciones legales y administrativas correspondientes, las cuales se adjuntan, para su conocimiento y trámite respectivo.

Atentamente,

Licda. Mirta Lorena Vizcaino Maldonado
Colegiada Activa No. 5,459
Colegio Profesionales CC.EE.
Auditora Gubernamental



“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



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

La Asociación Juvenil Por el Desarrollo Social -AJUDES-, fue creada como Asociación civil no lucrativa según escritura pública No. 112 de fecha 29 de marzo de 2005, y se encuentra inscrita en el Registro Civil del Municipio de Zaragoza, departamento de Chimaltenango, según la partida número 03-2005. Así mismo, se encuentra inscrita en la Contraloría General de Cuentas con el No. CGC-A5-643, debiendo rendir cuentas a la Delegación Departamental de Chimaltenango.

Su domicilio según inscripción en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria, se encuentra en 2ª. Calle 1-52, zona 1, Zaragoza, Chimaltenango.

Función

La Asociación, es una entidad civil, social, privada, apolítica, no partidista, no religiosa, ni lucrativa.

Sus fines y objetivos son el contribuir a elevar la calidad de vida de la población del Municipio de Zaragoza, Chimaltenango a través de obras productivas, sociales, culturales y de infraestructura.

Los programas fundamentales que administra la Asociación, son convenios de Infraestructura por medio de fuentes de financiamiento siguientes: Consejo Departamental de Desarrollo de Chimaltenango, Municipalidades de Tecpán, Santa Apolonia, Acatenango, San Andrés Itzapa, Santa Cruz Balanyá y San Pedro Yepocapa.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.



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

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Generales

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

Determinar que la Asociación cumpla con las políticas y normas en la realización de los proyectos de infraestructura conforme a los diferentes convenios.

Específicos

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

Examinar la ejecución financiera de la Asociación para determinar si los fondos se administraron y utilizaron objetiva y oportunamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la Asociación.

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

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno, los registros contables y la documentación de respaldo de operaciones relacionadas con los aportes administrados por la Asociación, provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Chimaltenango, Municipalidades de Santa Apolonia y San Juan Comalapa, por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010.

El examen se basó en la utilización de técnicas y procedimientos de auditoría, para el efecto se procedió a evaluar los ingresos que percibió la entidad; así



mismo, en el nivel de egresos se consideró una muestra del 53% durante el período auditado.

Caja Fiscal

El corte de caja se realizó al 31 de diciembre de 2010 y en lo referente a la confirmación contable del saldo de caja, se verificaron las operaciones realizadas en la Asociación. Los ingresos se operan de acuerdo con documentos contables, forma 63-A2, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se realizó confirmación numérica contable de saldos de caja fiscal del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, estableciéndose un saldo según auditoría por la cantidad de DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO QUETZALES CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (Q.2,404,154.57), determinándose que los ingresos se registraron con formas oficiales 63-A2 autorizados por Contraloría General de Cuentas. El criterio fue verificar que los documentos que respaldan dichos ingresos hayan sido emitidos de manera correlativa, se registran en caja fiscal y en la cuenta bancaria respectiva. (Anexos 1 y 2).

Bancos

Se verificó que la Asociación reflejó saldo en 6 cuentas de depósitos monetarios, aperturadas para el desarrollo de proyectos de infraestructura en proceso.

Al efectuar la relación entre ingresos y egresos de caja fiscal y compararlos con los registros auxiliares de bancos, se determinó un saldo de DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO QUETZALES CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (Q.2,404,154.57), el cual correspondía a proyectos de infraestructura en proceso.

De acuerdo con los procedimientos de auditoría se determinó que no registran las operaciones bancarias de las distintas cuentas en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, así como conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias aperturadas.

Ingresos

Los ingresos fueron recaudados y registrados en caja fiscal, por medio de formas oficiales, en el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, por valor de DIEZ MILLONES SETENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE QUETZALES CON NOVENTA Y SIETE CENTAVOS (Q.10,072,147.97), mas el



saldo anterior por la cantidad de DOS MIL SESENTA Y SIETE QUETZALES CON VEINTINUEVE CENTAVOS (Q.2,067.29), haciendo un total de ingresos por DIEZ MILLONES SETENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS QUINCE QUETZALES CON VEINTISEIS CENTAVOS (Q.10,074,215.26). (Ver Anexos 1 y 2).

Egresos

La ejecución de egresos ajustados según las operaciones contables del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010, asciende a la cantidad de SIETE MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL SESENTA QUETZALES CON SESENTA Y NUEVE CENTAVOS (Q.7,670,060.69), constituidos para la ejecución de proyectos de infraestructura. El criterio de la comisión fue revisar los documentos contables de legítimo abono que respaldan los pagos a las empresas constructoras. (Ver Anexos 1 y 2).

Otras Áreas

Convenios

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, se requiere el uso de un especialista para la evaluación técnica de las obras de infraestructura, por lo que se solicitó con oficio DAEE-LV-No.-004-2010, de fecha 22 de marzo de 2010, a la Dirección de Infraestructura Pública, para que asigne a un experto, quien por separado presentará el informe correspondiente.

La Asociación suscribió 26 convenios con CODEDE de Chimaltenango y Municipalidades de Tecpán, Santa Apolonia, Acatenango, San Andrés Itzapa, Santa Cruz Balanya y San Pedro Yepocapa, por DOCE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MIL CIENTO QUINCE QUETZALES CON SESENTA CENTAVOS (Q.12,857,115.60).

Se realizó visita de campo a 8 proyectos ubicados en el Municipio de Zaragoza, Santa Apolonia, San Juan Comalapa, San Andres Itzapa, Santa Cruz Balanya y Chimaltenango, del Departamento de Chimaltenango, para determinar la existencia de las obras.

Depuración de formas oficiales

De acuerdo con los envíos fiscales autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se comprobó el uso de los mismos y se realizó el conteo físico de las



existencias de formas oficiales, determinándose que no se habían utilizado 33 formas de caja fiscal forma 200-A-3 y 89 recibos de ingresos varios forma 63-A2 (Ver anexo 6).

Sistema de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la Asociación publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUAATECOMPRAS, el anuncio, convocatoria y la información relacionada con los eventos de adjudicación para la construcción de obras de infraestructura.

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Comentarios

A criterio de la Comisión de Auditoría, se verificaron los ingresos y egresos operados en caja fiscal que se mencionan en el informe, es sujeto a los resultados que emita la Dirección de Infraestructura Pública de la evaluación técnica de los proyectos seleccionados.

Las operaciones contables se registran únicamente en el libro auxiliar de caja fiscal, los registros de bancos no son operados.

Conclusiones

Como resultado del trabajo realizado, se considera que los ingresos y egresos presentan razonablemente sus cifras y respecto a la administración de los fondos públicos recibidos, los Directivos de la Entidad fiscalizada cumplieron con los fines y objetivos trazados, sujeto a los resultados que emita la Dirección de Infraestructura Pública de la evaluación técnica de los proyectos seleccionados.



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos Relacionados con el Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No.1

Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos

Condición

Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo -AJUDES-, por el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010, no registró operaciones bancarias de las diferentes cuentas, de los proyectos administrados, en los libros de bancos, autorizados por Contraloría General de Cuentas.

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 numero A-57-2006 de fecha 08/06/2006. En lo que respecta a "Normas Aplicables al Sistema de Tesorería, numeral 6.14 "Administración de Cuentas Bancarias." La Tesorería Nacional y las unidades especializadas..., son responsables de cumplir con las normas y procedimientos que permitan alcanzar la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de las disponibilidades de efectivo, a través de cuentas bancarias.

Causa

Inobservancia por parte del Presidente y Representante Legal y el Tesorero de la Asociación de las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la ejecución de sus actividades.

Efecto

Genera desorden e inadecuado control en la utilización de los recursos financieros.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, delegue al Tesorero para que registre en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, las operaciones bancarias de manera oportunamente.



Comentario de los Responsables

El Presidente y Representante Legal de la Asociación mediante acta de discusión de hallazgos No. DAEE-033-2011, de fecha 14 de abril de 2011, dio respuesta al hallazgo presentado de conformidad al oficio de audiencia, de la manera siguiente: "Hemos verificado el hallazgo dentro de la papelería que integra los registros del libro de bancos y estamos consientes que no se cumplió con lo que indica la ley, ya que se realizaron anotaciones de proyectos no a cabalidad (ver Anexo 1)..."

Comentario de Auditoría

La Comisión de Auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos presentados por la Administración de la Asociación, no desvanecen el mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Presidente y Representante Legal y Tesorero, a razón de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a CUATRO MIL QUETZALES (Q.4,000.00).

Hallazgo No.2

Conciliaciones bancarias no elaboradas

Condición

Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-, durante el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010, no elaboró conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias, aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural, -BANRURAL-, en libros autorizados por Contraloría General de Cuentas.

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 numero A-57-2006 de fecha 08/06/2006. "Normas de Aplicación General, numeral 6.16 Conciliaciones saldos bancarios. El Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Tesorería Nacional y la autoridad superior de cada entidad pública a través de las unidades especializadas, velarán porque se concilie oportunamente los saldos bancarios con los registros contables."

Tesorería Nacional y las unidades especializadas de los entes públicos deben diseñar los procedimientos que permitan efectuar la conciliación de saldos en



bancos, en forma diaria, semanal o mensual, con las conciliaciones bancarias preparadas por la Dirección de Contabilidad del Estado y las unidades de contabilidad de los entes públicos.”

Causa

Inobservancia de las normas y procedimientos establecidos para el manejo y actualización de las cuentas bancarias.

Efecto

La falta de conciliaciones bancarias dificulta la verificación y control de la administración de las cuentas y los saldos correspondientes.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, delegue al Tesorero para que registre en los libros autorizados, las conciliaciones bancarias de manera objetiva y oportuna.

Comentario de los Responsables

El Presidente y Representante Legal de la Asociación mediante acta de discusión de hallazgos No. DAEE-033-2011, de fecha 14 de abril de 2011, dio respuesta al hallazgo presentado de conformidad al oficio de audiencia, de la manera siguiente: “Se ha verificado en los documentos de la asociación y se ha constatado que no se han trabajado las conciliaciones correspondientes, debido a que solo se cuentas con estados de cuenta del banco pero que estos no se han operado en algún libro específico para darle el seguimiento correspondiente, debido a que no se interpretó correctamente el sentido propio de la legislación vigente y por ello no se cuenta con libros específicos para conciliaciones.”

Comentario de Auditoría

La Comisión de Auditoría confirma el hallazgo, en virtud que las evidencias presentadas no desvanecen el mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Presidente y Representante Legal y Tesorero, a razón de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a CUATRO MIL QUETZALES (Q.4,000.00).



Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No.1

Incumplimiento en Rendición de Cuentas

Condición

Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-, durante el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, no rindió cuentas mensualmente de los fondos provenientes del Estado, a la Delegación de Contraloría General de Cuentas ubicada en el departamento de Chimaltenango.

Criterio

Acuerdo Gubernativo, Artículo 23, de fecha 3 de noviembre de 1934, Disposiciones Reglamentarias sobre la rendición, glosa y archivo de las cuentas, reformado por el Artículo 1, de los Acuerdos Gubernativos Nos. 203-2001 del 18 de junio del 2001 y 795-2003 del 11 de diciembre de 2003.

Causa

Falta de previsión e interés del contador de la Asociación -AJUDES-, para la entrega oportuna de la rendición de cuentas a la Delegación Departamental de Contraloría General de Cuentas correspondiente.

Efecto

Limita a Contraloría General de Cuentas practicar auditoria correspondiente.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación -AJUDES- asigne a la persona responsable para que rinda las cajas fiscales a la Delegación de Contraloría General de Cuentas en el momento oportuno.

Comentario de los Responsables

El Presidente y Representante Legal de la Asociación mediante acta de discusión de hallazgos No. DAEE-033-2011, de fecha 14 de abril de 2011, dio respuesta al hallazgo presentado de conformidad al oficio de audiencia, de la manera siguiente: "Se ha verificado entre la documentación de la asociación que definitivamente no



se ha cumplido con la rendición de cuentas en las fechas correspondientes, y esto se debió a que en dicho periodo se ejecuto Auditoría Gubernamental y por dicha causa se descuido la rendición en las fechas correspondientes.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que los argumentos planteados por la Presidente y Representante Legal de la Asociación, no son suficientes para su desvanecimiento.

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 12, para el Presidente y Representante Legal y Tesorero, a razón de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) para cada uno, sanciones que ascienden a CUATRO MIL QUETZALES (Q.4,000.00).



7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|----------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| 1 | JOSE CRUZ CHAJ PONCIO | PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL | 01/07/2010 | 31/12/2010 |
| 2 | MARIO ALEXANDER NOJ BATZIN | TESORERO | 01/07/2010 | 31/12/2010 |



8. COMISION DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

LIC. MIRTA LORENA VIZCAINO MALDONADO
Coordinador de Comisión

LIC. JUAN JOSE LOPEZ Y LOPEZ
Supervisor Gubernamental

INFORME CONOCIDO POR:



ANEXOS



Nombramiento



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

DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0045-2011

Guatemala, 07 de enero de 2011

Auditor Gubernamental:

LICDA. MIRTA LORENA VIZCAINO MALDONADO

De conformidad con 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 se constituya en la ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO SOCIAL "AJUDES", ZARAGOZA, CHIMALTENANGO, CON LA CUENTA No. A5- 643, para practicar Auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, comprendida del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, esta actividad será supervisada por el LICENCIADO JUAN JOSE LOPEZ Y LOPEZ.

Como alcance de la Auditoría antes indicada y que se deriven de transferencias o traslado de fondos públicos, si es necesario podrá(n) solicitar información, a todas aquellas instituciones contempladas en el artículo 2, del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, correspondiendo a todos los responsables de dichas instituciones, proporcionar toda clase de datos e información necesaria, dentro de los plazos que se les fije de conformidad con la ley.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

Los resultados de su actuación, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y dictando las medidas de orden técnico, contable y legal que procedan, formulando las observaciones y recomendaciones pertinentes e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de 10 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.



Lic. Antonio Armando Pu Tzul
Director de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas



Lic. Felipe Fernando Fernandez Chavarria
SubContralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

“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



Información Complementaria del Área Financiera

ANEXO 1
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en Quetzales)

| DESCRIPCION | INGRESOS | EGRESOS | SALDO CAJA FISCAL |
|---|----------------------|--------------|---------------------|
| Saldo Inicial | 2,067.29 | --- | 2,067.29 |
| 01 de julio al 31 de diciembre de 2010 | 10,072,147.97 | 7,670,060.69 | 2,404,154.57 |
| Total | 10,074,215.26 | 7,670,060.69 | 2,404,154.57 |

Fuente: Caja Fiscal de la Asociación Juvenil Por el Desarrollo Social -AJUDES-, formas oficiales, facturas

Comentario:

En el período auditado, la Asociación reportó ingresos de DIEZ MILLONES SETENTA Y DOS MIL CIENTO CUARENTA Y SIETE QUETZALES CON NOVENTA Y SIETE CENTAVOS (Q. 10.072,147.97), los cuales corresponden a convenios suscritos en el año 2010, el saldo de caja fiscal por DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO QUETZALES CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (Q.2,404,154.57).



ANEXO 2
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
CONFIRMACIÓN NUMÉRICA DEL SALDO DE CAJA
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en quetzales)

| DESCRIPCION | TOTAL |
|--|----------------------|
| Saldo Anterior | 2,067.29 |
| (+) Ingresos del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010 | 10,072,147.97 |
| Total | 10,074,215.26 |
| (-) Egresos del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010 | 7,511,459.09 |
| (+/-) Ajustes folio 719417 de caja fiscal | 158,601.60 |
| Sub total egresos | 7,670,060.69 |
| Saldo de caja al 31 de diciembre de 2010 | 2,404,154.57 |

Fuente: Caja Fiscal, recibos de ingresos, documentos de egresos, de la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social-AJUDES-

Comentario:

Al efectuar la confirmación numérica de saldo de caja al 31 de diciembre de 2010, se estableció el saldo de caja fiscal por la cantidad de DOS MILLONES CUATROCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA Y CUATRO QUETZALES CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (Q. 2,404,154.57).



ANEXO 3
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 (Expresado en Quetzales)

| No. | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Q. |
|-----|---|--|
| 1 | CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO CHIMALTENANGO | 7,264,227.97 |
| 2 | MUNICIPALIDAD DE SANTA APOLONIA | 63,920.00 |
| 3 | MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN COMALAPA | 2,744,000.00 |
| | TOTAL INGRESOS | 10,072,147.97 |

Fuente: Caja Fiscal y convenios suscritos por Asociación Juvenil Por el Desarrollo -AJUDES-

Comentario:

En el periodo auditado, los ingresos de Asociación -AJUDES-, son provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Chimaltenango, Municipalidad de Santa Apolonia, San Juan Comalapa.



ANEXO 4
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
MUESTRA PROYECTOS SUSCRITOS PERIODO AUDITORIA
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Expresado en quetzales)

| No. | Nombre del Proyecto | No. Convenio | No. Contrato | Valor Convenio Q. | Valor Contrato Q. | % Avance Físico | % Avance Financiero |
|--------------------|---|--------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 1 | MEJORAMIENTO INSTITUTO BASICO INEB III FASE, ZARAGOZA | 95-2010 | 28-2010 | 793,043.00 | 793,043.00 | 68 | 40 |
| 2 | CONSTRUCCION POZO(S) MECANICO SECTOR CHIRAXAJ, SANTA APOLONIA | 76-2010 | 26-2010 | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 | 60 | 40 |
| 3 | MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA XENIMAQUIN SECTOR 2, SAN JUAN COMALAPA | 86-2010 | 22-2010 | 327,580.00 | 327,580.00 | 100 | 100 |
| 4 | MEJORAMIENTO CALLE Y AMPLIACION DE LA RED DE DRENAJE SANITARIO DE LA ENTRADA PRINCIPAL, SAN ANDRES ITZAPA | 53-2010 | 19-2010 | 2,200,000.00 | 2,200,000.00 | 50 | 20 |
| 5 | MEJORAMIENTO SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y ADOQUINAMIENTO CANTON LA LIBERTAD, SANTA CRUZ BALANYA | 63-2010 | 18-2010 | 909,763.08 | 909,763.08 | 100 | 99 |
| 6 | MEJORAMIENTO CALLE COLONIA CHOJOPIN, CHIMALTENANGO | 80-2010 | 17-2010 | 390,041.00 | 390,000.00 | 100 | 100 |
| 7 | MEJORAMIENTO TANQUE METALICO ELEVADO, CABECERA MUNICIPAL, SANTA CRUZ BALANYA | 64-2010 | 07-2010 | 709,900.00 | 709,900.00 | 100 | 99 |
| 8 | MEJORAMIENTO CALLE CAMINO QUE CONDUCE DE LA ALDEA PUERTA ABAJO HACIA LA ALDEA EL LLANO, ZARAGOZA | 36-2010 | 04-2010 | 334,568.16 | 334,567.70 | 100 | 100 |
| VALOR TOTAL | | | | 6,764,895.24 | 6,764,853.78 | | |

Fuente: Convenios suscritos proporcionados por Asociación Juvenil Por el Desarrollo -AJUDES- e información presentada por la Asociación.

Comentario:

La muestra anterior representa los proyectos visitados. Durante la visita a los proyectos se pudo verificar la existencia de los mismos.



**ANEXO 5
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
CORTE CHEQUERAS
PERIODO AUDITADO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

(Expresado en quetzales)

| No. | NOMBRE DE LA CUENTA | CUENTA No. | BANCO | SALDOS BANCOS AL 31/12/10 |
|---|--|-------------|----------|---------------------------|
| 1 | MEJORAMIENTO CALLE CAMINO QUE CONDUCE DE LA ALDEA PUERTA ABAJO HACIA LA ALDEA EL LLAÑO, ZARAGOZA | 3582007568 | BANRURAL | 66,913.63 |
| 2 | ADOQUINAMIENTO DE CALLES, COLONIA IXIMCHE, TECPAN GUATEMALA | 3582008719 | BANRURAL | 25,600.00 |
| 3 | CONSTRUCCION DE SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CABECERA MUNICIPAL SAN MIGUEL POCHUTA | 35820008943 | BANRURAL | 290,203.82 |
| 4 | CONSTRUCCION MERCADO MUNICIPAL SAN JUAN COMALAPA | 3582006743 | BANRURAL | 1,624,000.00 |
| 5 | CONSTRUCCION INTENSIVO DEL HOSPITAL NACIONAL DE CHIMALTENANGO | 3582009158 | BANRURAL | 396,400.00 |
| 6 | ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO SOCIAL | 3582005340 | BANRURAL | 1,037.12 |
| TOTAL BANCOS | | | | 2,404,154.57 |
| DISPONIBILIDAD MONETARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 | | | | 2,404,154.57 |

Fuente: Estados de Cuenta Bancarios proporcionados por la Asociación.

Comentario:

El cuadro anterior muestra los saldos disponibles al 31 de diciembre de 2010 de las cuentas de depósitos monetarios aperturadas por la Asociación en el año 2010.



**ANEXO 6
ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO -AJUDES-
CORTE Y DEPURACIÓN DE FORMAS OFICIALES
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

| TIPO FORMA | ENVIO FISCAL | FECHA DEL ENVIO | AUTORIZADAS | | | UTILIZADAS | | | EXISTENCIA | | | PERIODO UTILIZACION |
|------------|--------------|-----------------|-------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|---------------------|
| | No. | | DEL | AL | TOTAL | DEL | AL | TOTAL | DEL | AL | TOTAL | |
| 63 A2 | 8920 | 22/10/2008 | 704301 | 704400 | 100 | 704340 | 704400 | 61 | 0 | 0 | 0 | 2010 |
| 63 A2 | 26268 | 14/12/2010 | 215801 | 215900 | 100 | 215801 | 215811 | 11 | 215812 | 215900 | 89 | 2010 |
| 200A-3 | 26237 | 22/09/2010 | 719351 | 719400 | 50 | 719399 | 719400 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2010 |
| 200A-3 | 26241 | 22/10/2010 | 719401 | 709450 | 50 | 719401 | 719417 | 17 | 719418 | 719450 | 33 | 2010 |

Fuente: Copia de los envíos fiscales proporcionados por la Asociación.

Comentario

En el reporte proporcionado por la Delegación se incluyen formas utilizadas en el período anterior como: 63-A2 del 704301 al 704339 y 200-A-3 del 719351 al 719398.

Al efectuar el corte y arqueo de las formas oficiales, no se estableció deficiencia en cuanto al manejo de formas oficiales.

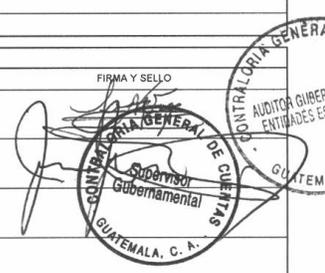


Formulario Estadístico



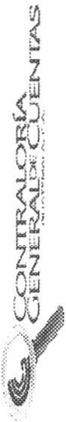
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
Área Estadística

No.

| FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|-----------------------|-------------|--|---|-----------------|------|---------------------|-----------------|-------------------------------------|----------------------|-------|---------|--|---|---|------------|--|---|---|---------------------|--|---|---|-----------------|--|---|---|----------------------|--|---|---|--------------------------|--|---|---|--------------------------|--|---|---|-------------------------|--|---|---|----------|--|---|---|-------------------|--|---|---|-------|--|---|---|--------------|--|----------|----------|
| 1 DATOS GENERALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO | | | | | ASOCIACION JUVENIL POR EL DESARROLLO SOCIAL -AJUDES- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 ENTIDAD A LA QUE PERTENECE: | | | | | DIRECCION DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 TIPO DE ENTIDAD | | | | | Administración central (Gobierno) | | Descentralizada | | Autónoma | Municipalidades | <input checked="" type="checkbox"/> | Entidades Especiales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO | | | | | CGC-A5-643 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO | | | | | AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 NOMBRAMIENTO No. (s) | | | | | DAEE-045-2011 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S) | | | | | 07 DE ENERO DE 2011 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS | | | | | Licda. Mirta Lorena Vizcaino Maldonado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 CODIGO (Exclusivo estadística) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 PERIODO AUDITADO | | | | | DEL | | AL | | No. MESES AUDITADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Día | Mes | Año | Día | | Mes | Año | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 7 | 2010 | 31 | | 12 | 2010 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 AUDITORÍA | | | | | 5 OBRA PÚBLICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN | | | | | GUBERNAMENTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 TOTAL MONTO AUDITADO | | | | | Q 17.744.275,95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo anterior* | | | | | Q 2.067,29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ingresos | | | | | Q 10.072.147,97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Egresos | | | | | Q 7.670.060,69 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Ingresar únicamente si es examen especial | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS | | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">TIPO DE OBRA</th> <th>No. Obras</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Puentes</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Pavimentos</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Edificios Escolares</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Otros edificios</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Salón usos múltiples</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Const. Y Mant. Carretera</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Instalaciones Deportivas</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Sistema de Agua Potable</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Drenajes</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Energía Eléctrica</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>Otros</td><td></td><td style="text-align: center;">Q</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: center;">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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 *SANCIÓN | | | | | *Si es más de una obra agregar anexo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cantidad | | Tipo de hallazgo | | Monto en Q. | | Fundamento Legal | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | CI | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | 2 | 1 | Q 12.000,00 | | El Decreto número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO | | | | | 6 OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRES | | | CARGO | | FIRMA Y SELLO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Licda. Mirta Lorena Vizcaino Maldonado | | | Auditor Gubernamental | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Lic. Juan Jose Lopez y Lopez | | | Supervisor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Forma SR1



DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

ANEXO 7
Formulario SR1

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Situación | | Observaciones |
|-----|--|---|-----------|-------------|---------------|
| | | | Realizada | No Cumplida | |
| 1 | <p>Hallazgo Relacionado con el Control Interno Hallazgo No. 1 Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos Condición Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social - AJUDES-, por el periodo comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010, no registró operaciones bancarias de las diferentes cuentas, de los proyectos administrados, en los libros de bancos, autorizados por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Recomendación: Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, delegue al Tesorero para que registre en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, las operaciones bancarias de manera oportuna.</p> | <p>Presidente Jose Cruz Chaj Puncio, Tesorero Mario Alexander Noj Batzin</p> | | | |
| | <p>Entidad y No. de Cuentadancia: Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES- Cuentadancia CGC-A5-643</p> <p>Tipo de Auditoría: Auditoría Gubernamental</p> <p>Nombramiento: DAAE-045-2011</p> <p>Auditor Gubernamental: Licda. Mirta Lorena Vizcaino Maldonado</p> | <p>Dirección de la Entidad: 12a. Calle 1-52, zona 1, Municipio de Zaragoza, Departamento de Chimaltenango</p> <p>Periodo Auditado: 01 de julio al 31 de diciembre de 2010</p> <p>No. Informe: S/N</p> <p>Supervisor: Lic. Juan Jose Lopez y Lopez</p> | | | |



| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Situación | | Observaciones |
|-----|---|--|-----------|---------|---------------|
| | | | Realizada | Proceso | |
| 2 | <p>Hallazgo Relacionado con el Control Interno Hallazgo No. 2 Conciliaciones bancarias no elaboradas</p> <p>Condición Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-, durante el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2010, no elaboró conciliaciones bancarias de las cuentas monetarias, aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, en libros autorizados por Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Recomendación: Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación, delegue al Tesorero para que registre en los libros autorizados, las conciliaciones bancarias de manera objetiva y oportuna.</p> | <p>Presidente Jose Cruz Chaj Poncio Tesorero Mario Alexander Noj Batzin</p> | | | |



| No. | Recomendación | Nombre del Responsable | Situación | | Observaciones |
|-----|---|--|-----------|---------|---------------|
| | | | Realizada | Proceso | |
| 1 | <p>Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables Hallazgo No. 1 Incumplimiento en Rendición de Cuentas</p> <p>Condición Se estableció que la Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-, durante el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2010, no rindió cuentas mensualmente de los fondos provenientes del Estado, a la Delegación de Contraloría General de Cuentas ubicada en el departamento de Chimaltenango.</p> <p>Recomendación: Que el Presidente y Representante Legal de la Asociación -AJUDES- asigne a la persona responsable para que rinda las cajas fiscales a la Delegación de Contraloría General de Cuentas en el momento oportuno.</p> | <p>Presidente Jose Cruz Chaj Poncio Tesorero Mario Alexander Noj Batzin</p> | | | |



[Handwritten Signature]
Auditor Gubernamental

f) _____
Entidad Auditada

