CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACION DE DESARROLLO DE SANTA ROSA -ADESAR-
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

GUATEMALA, MAYO DE 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Asociación de Desarrollo Santa Rosa, que podrá abreviarse con las siglas ADESAR, fue creada mediante Acta Notarial No. 60 de fecha 8 de abril de mil novecientos noventa y cinco, autorizada por el Notario René Armando Lam España; el 10 de abril de mil novecientos noventa y cinco e inscrita como Persona Jurídica mediante Acuerdo Ministerial Número 311-95 y en Acta número 02-95 de fecha 3 de noviembre de mil novecientos noventa y cinco quedó inscrita en la Municipalidad de Cuilapa del departamento de Santa Rosa, en el libro no. 1 folios 41 al 45. La Asociación tiene como domicilio la 4ª calle Barrio El Llanito 2-23 zona 4 Cuilapa del Departamento de Santa Rosa. Los fines y objetivos de entidad son: a) Promover el desarrollo integral de los municipios de Santa Rosa en aspectos, sociales, culturales y educativos; b) Mejorar la calidad de vida de sus habitantes; c) Promover el desarrollo de las actividades de prevención, recuperación y reclutamiento de la salud; d) Promover acciones de protección al medio ambiente y de los recursos naturales; e) Promover el mejoramiento de los servicios básicos y de la infraestructura de la población; f) Apoyar el mejoramiento de la educación de la población; g) Promover el desarrollo de programas crediticios, de producción y comercialización de sus productos, que mejoren la situación económica de las familias de las personas de los municipios del departamento de Santa Rosa; h) Promover y desarrollar actividades culturales, sociales y deportivas; i) Realizar todas aquellas actividades que no sean contrarias al orden público ni que vayan en contra de instituciones públicas o privadas, ni en contra de la naturaleza, fines y objetivos de la Asociación.

La Asociación, es una entidad de carácter civil, privada, no lucrativa de desarrollo social, cultural, educativa y apolítica.

Su organización y funcionamiento se rige por sus Estatutos, Constitución Política de la República de Guatemala, las disposiciones establecidas en el Decreto No. 02-2003 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo, y demás disposiciones jurídicas de carácter ordinario, su estructura está representada por: a) Asamblea General; b) La Junta Directiva, la cual está integrada por: Presidente, Vice-Presidente, Secretario, Tesorero, Vocal Primero, Vocal Segundo, Vocal Tercero y Vocal cuarto y c) Las Comisiones. La Asociación de Desarrollo Santa Rosa, administró fondos públicos provenientes del presupuesto del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en beneficio a las poblaciones postergadas del municipio de Barberena del departamento de Santa Rosa, los objetivos que la Asociación persigue: La prestación de servicios de salud enfocados a la atención integral del niño, mujer y medio ambiente. Los ingresos netos registrados en la Caja Fiscal para la ejecución de los servicios médicos por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, ascendieron a la cantidad de CUATRO CIENTOS TREINTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO QUETZALES CON SETENTA Y OCHO CENTAVOS(Q435,294.78). Los egresos operados en la Caja Fiscal para el período citado, ascendieron a la cantidad de CUATRO CIENTOS TREINTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE QUETZALES CON NOVENTA Y SIETE CENTAVOS (Q 435,269.97). Por lo tanto en la Caja Fiscal se registró un saldo de TREINTA Y SEIS QUETZALES CON SETENTA Y DOS CENTAVOS (Q36.72).

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Practicar Auditoría Gubernamental, incluyendo la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión en la Asociación de Desarrollo de Santa Rosa, a fin de identificar situaciones críticas y proponer mejoras en los controles gerenciales y en la obtención de resultados.

Evaluar la estructura organizacional y el control interno, para conocer y comprender el funcionamiento de la Asociación, así como la identificación de las áreas críticas para definir su naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

ALCANCE DE AUDITORÍA

Se verificó el 100% de los ingresos y los egresos en forma selectiva del período comprendido del 1 de octubre de 2001 al 14 de agosto de 2008, examinando la documentación de respaldo, verificando que cumpla con los requisitos legales.

Para la determinación de la muestra, se consideró inspección ocular al azar a diez, de dieciocho Centros de Convergencia y Puestos de Salud, durante la inspección realizada se pudo comprobar que dos Puestos de Salud permanecían cerrado, estos fueron Canogüitas y Junquillo, se pudo observar que en su mayoría estos carecen de medicamentos y las existencias del inventario no presentan higiene y salubridad adecuadas. Los Puestos de Salud y Centros de Convergencia visitados fueron los siguientes: Canogüitas, Junquillo, Usumazáte, Las Astas, Hornitos, Quebracho, El Pino, La Bajadona, Monterroso, San Nicolas y La Lllamarada, todas esas Aldeas son de la jurisdicción del municipio de Barberena del departamento Santa Rosa. Para la selección de la muestra se realizó análisis estadístico, tomando en consideración los gastos más representativos como lo son recursos humanos, y medicamentos, de estos se revisó la documentación al azar.

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 2

FALTA DE CONTROL EN EL RESGUARDO DE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE

Condición

Se comprobó que fue extraviada la documentación que ampara los gastos de los meses de agosto y septiembre de 2001 y julio y agosto de 2002, por su parte el Representante Legal de la Asociación, proporcionó fotocopia de denuncia presentada ante el Ministerio Público, donde consta el parte de la pérdida de dichos documentos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas según Acuerdo Interno 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, (modificado por el Acuerdo Interno A-57-2006 de fecha 8 de junio de dos mil seis) indica en el numeral 1.6 Tipos de Controles: Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implantar con claridad, los diferentes tipos de control, que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

Causa

No se tiene el cuidado, en el resguardo de los documentos contables por parte de la Directora de la Asociación.

Efecto

La falta de controles internos da origen a que el personal de la Asociación, no realice sus actividades administrativas y financieras con eficiencia y eficacia.

Recomendación

Que en lo sucesivo el Presidente, la Directora y el Tesorero de la Asociación, deberán contar de un archivo, para resguardar los documentos respectivos.

Comentarios de la administración

En oficio sin número de fecha 16 de octubre del año en curso la Asociación se pronunció: Se adjunta copia de la denuncia presentada ante el Ministerio Público No. MP332/2008 de fecha 15/10/08 y ampliación No. MP332/2008/3561 de fecha 16/10/08.

Comentarios de auditoría

Que en lo sucesivo el Presidente, la Directora y el Tesorero de la Asociación, deberán contar de un archivo, para resguardar los documentos respectivos.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica por la cantidad VEINTE MIL QUETZALES (Q20,000.00), para la señora María Flordalma Herrarte Arroyo, Directora de la Asociación, de acuerdo al Numeral 22 del Artículo 39 del Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 2**EQUIPO ADQUIRIDO SIN UTILIZARSE****Condición**

Al practicar la auditoría de Activos Fijos, se determinó la compra de dos autoclaves, para esterilización de equipo médico con un costo de CUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA QUETZALES (Q4,570.00), a través de factura de Instrumed, número 10648 de fecha 27 de julio de 2000, este equipo no ha sido utilizado a la fecha y se encuentra en las bodegas de la Asociación.

Criterio

Según lo establece el Acuerdo Interno No. 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, (modificado por el Acuerdo Interno A-57-2006 de fecha 8 de junio de dos mil seis), que aprueba Las Normas de Control Interno Gubernamental, en el numeral 5.5 Registro de las Operaciones Contables, indica que El Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables.

Causa

Falta de previsión, planificación y asistencia técnica por parte de los Directivos de la Asociación.

Efecto

Menoscabo a los intereses del Estado, al realizarse inversión en compra de equipo médico, que no ha representado beneficio a la comunidad.

Recomendación

Que el Presidente y Representante Legal, de común acuerdo con los integrantes de la Junta Directiva de la Asociación, diseñen un sistema de control interno que permita evaluar el impacto de gastos de éste tipo, a efecto de utilizar los recursos de la entidad en forma racional, que permita cumplir adecuadamente con los objetivos y fines establecidos en la escritura de constitución de la misma.

Comentarios de la administración

En oficio sin número de fecha 16 de octubre del año en curso la Asociación se pronunció: De acuerdo a las necesidades en relación a mejorar el servicio se tiene contemplado el establecimiento de una unidad de esterilización para las jurisdicciones que se atienden, para lo que se considera la compra de una estufa de acuerdo a las especificaciones técnicas y su ubicación dentro del espacio asignado al equipo básico, en lo que se estará utilizando las Autoclaves. (Habilitación mes de noviembre/08).

Comentarios de auditoría

La Comisión de Auditoría, después de analizar los documentos aportados, considera que no son suficientes, derivado que han transcurrido ocho años después de su compra, por lo que confirma el hallazgo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q2,000.00), para la señora María Floridalma Herrarte Arroyo, Directora de la Asociación, de conformidad numeral 5 del Artículo 39 del Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

FALTA DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL

Condición

Al practicar la auditoría se determinó que no se realizan inventarios físicos, como lo establece el Reglamento de Funciones del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, se comparó muestra de la existencia de los medicamentos con los datos consignados en los registros auxiliares denominados Bres, estableciendo que estos controles no son confiables en vista que no revelan prueba suficiente y competente con relación a la existencia y demanda real de los medicamentos que se encuentra en los Puestos de Salud y Centros de Convergencia. Los mismos están ubicados en las siguientes Aldeas jurisdicción del municipio de Barberena, estos son: El Quebracho, Las Astas, Canogüitas, Usumazate, Hornitos, La Bajadona, La Lllamarada, San Nicolás, El Junquillo y El Pino, estos dos últimos permanecían cerrados al momento de la inspección ocular. Se constató que en el Puesto de Salud ubicado en las Aldeas El Junquillo y El Quebracho, las condiciones de salubridad no son las óptimas, debido a que se encontraron cucarachas e insectos en las estanterías y recipientes en donde son almacenados.

Criterio

De acuerdo con Reglamento Legal de Funciones del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Acuerdo Ministerial SP-M-1051-2002 de fecha 11 de octubre de 2002, en el Artículo 8, Sección de Almacén, se establece que deben efectuarse inventarios físicos de materiales, medicamentos y suministros mensualmente.

Causa

Incumplimiento a disposiciones dictadas por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Efecto

La falta de los inventarios físicos mensuales no permite ejercer un control adecuado de las existencias de materiales, medicamentos y suministros que puede derivar en pérdidas y falta de previsión para las futuras requisiciones, así también la falta de salubridad puede repercutir en contagio de otras enfermedades a la población.

Recomendación

Que el Representante Legal de la Asociación, gire instrucciones al personal para que se dé cumplimiento a lo que establece el Manual de Funciones y Responsabilidades, encargando a la Directora y Contadora, la supervisión de este asunto.

Comentarios de la administración

En oficio sin número de fecha 16 de octubre del año en curso la Asociación se pronunció: Establecemos como acción inmediata el acompañamiento frecuente a los Centros de Convergencia para monitoreo y apoyo de las acciones de salubridad, además se actualizará los inventarios físicos de medicamento existente para lo que se requerirá la presencia de los Cocodes, en busca de auto responsabilidad de la comunidad que asegure mejorar la calidad del servicio que se presta y la mayordomía de los recursos disponibles, tomando en cuenta el limitado personal del programa, para darle seguimiento. Continuar con la gestión que permita la construcción de los Centros de Convergencia en las comunidades que carecen de éstos. Según hallazgo con Calidad del Gasto, nos PRONUNCIAMOS pues el limitante en relación al medicamento se debe a que el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social hasta la fecha ha hecho únicamente la asignación del 40% del presupuesto anual, lo que no permite el abastecimiento adecuado. Al mismo tiempo limita el desarrollo normal de las actividades a ejecutar pues dicha asignación no está de acuerdo a lo convenido en relación a la planificación de los componentes a ejecutar.

Comentarios de auditoría

Debido al desabastecimiento, falta de control de inventarios de los medicamentos, así como la falta de higiene y salubridad que presentan los Puestos de Salud aunado a estos, la falta de recurso humano, se da por confirmado dicho hallazgo, en vista del incumplimiento del Manual de Funciones y Responsabilidades de los encargados.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica por la cantidad de CUATRO MIL QUETZALES (Q4,000.00), para cada uno de los responsables: Andrés Muñoz Contreras, Presidente y Representante Legal y para María Floridalma Herrarte Arroyo, Directora de la Asociación, sanción que asciende a la cantidad de OCHO MIL QUETZALES (Q8,000.00), de conformidad con el Numeral 20 del Artículo 39, del Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reglamento.

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

FALTANTE DE ACTIVO FIJO

Condición

A través de denuncias proporcionadas por la Asociación, se pudo comprobar que en repetidas ocasiones varios Puestos de Salud y Centros de Convergencia del municipio de Barberena, han sido objeto de robo, específicamente los que están ubicados en las Aldeas de El Junquillo, denuncia No. 485/2008, Canogüitas, denuncia MP-332/2007/2150; El Pino denuncias 1549-04 de fecha 25-11-04 y MP332/2006/145; El Quebracho denuncia MP-332/2006/1011, en donde según varias denuncias presentadas al Ministerio Público y a la Policía por parte de la Asociación, indican que los ladrones violentaron puertas y ventanas sustrayendo, equipo médico quirúrgico, pesas de colgar para niños, medicamentos en donde no fue especificado el costo, sábanas, cortinas, tijeras y equipo donado a la Asociación, por el Fondo de Inversión Social FIS. En todos los casos los vigilantes o facilitadores, argumentaron que personas inescrupulosas irrumpieron durante la noche o la madrugada, en las instalaciones de los mencionados puestos, sustrayendo los bienes antes descritos, sin embargo se pudo constatar a través de visita a los Puestos de Salud, que estos carecen de las medidas de seguridad mínimas, tales como balcones en los ventanales y la medicina está colocada en simples estanterías.

Criterio

De conformidad con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo No. 217-94 en el Artículo 7, se establece el procedimiento a seguir en el caso de pérdida de bienes, así: En los casos de pérdida, faltante o extravío, el Representante de la Asociación deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar con intervención de la persona que tenga cargo el bien o bienes, lo siguiente: 1) lo relativo al caso; 2) El requerimiento de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta última situación el bien restituido deberá ser de idénticas características y calidad. Por otra parte, el artículo 18 señala lo siguiente: Cada funcionario que tenga a su cargo cualquiera de las dependencias a que se refiere el presente reglamento, será responsable de que en cualquier transacción de bienes muebles que realice el Estado, este no sufra perjuicio en sus intereses. Y el Artículo 10 establece que En caso de sustracción de bienes muebles, en circunstancias que puedan ser constitutivas de delito o falta, el jefe de la dependencia, deberá proceder a la suscripción del acta en que se haga constar lo sucedido. Con una copia certificada de la misma, presentará la denuncia ante la autoridad policiaca más cercana o ante tribunal competente. Igual procedimiento se observará si se tratara de robo o hurto de vehículos, debiéndose cumplir además del procedimiento antes descrito, con obtener certificación de la fase en que se encuentra el proceso judicial, así como certificación de ingreso al inventario y remitir el expediente a Contraloría General de Cuentas, para la continuación y fenecimiento del trámite de baja.

Causa

La Asociación ha venido denunciando desde el año 2004, robos a los distintos Puestos de Salud, sin embargo a la fecha se constató que no se han implementado medidas de seguridad en los edificios, que contribuyan a minimizar dicho hechos delictivos.

Efecto

Recomendación

Que el Representante Legal y la Directora de la Asociación, implementen medidas de seguridad que permitan la protección de los bienes propiedad de la entidad.

Comentarios de la administración

En oficio sin número de fecha 16 de octubre del año en curso la Asociación se pronunció: Tomando en cuenta las condiciones de violencia e inseguridad tanto de las comunidades como de sus Centros Comunitarios, se ha apoyado a los Cocodes en la gestión que permita mejorar la situación relacionada con los ventanales y falta de balcones ante las autoridades del municipio (Alcaldes), por lo que se tienen ofrecimientos de apoyar en la

solución a dicha problemática.

Se adjunta copia de la denuncia relacionada a la inexistencia de Pesas de realizada en su momento por la señora Miriam Noemí Álvarez Hernández, Facilitadora Comunitaria, encargada del Centro ubicado en El Junquillo (Diligencia No. 485/2008 de fecha 22/04/08).

Comentarios de auditoría

Se confirma el presente hallazgo al observar negligencia por parte de los Directivos de la Asociación, en vista que no se han preocupado por instalar balcones a los ventanales, y resguardar los medicamentos y activos fijos.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica por la cantidad de CUATRO MIL QUETZALES (Q4,000.00), para cada uno de los responsables: Andrés Muñoz Contreras, Presidente y Representante Legal y para la señora María Floridalma Herrarte Arroyo, Directora de la Asociación, sanción que asciende a la cantidad de OCHO MIL QUETZALES (Q8,000.00), de conformidad con el numeral 20 del artículo 39, del Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 3**LA ENTIDAD NO PRESENTA ESTADOS FINANCIEROS****Condición**

En oficio DAEE-003 de fecha 26 de septiembre de 2008, le fueron requeridos al Representante Legal, Directora y Contadora de la Asociación los libros contables y Estados Financieros, por los períodos 2007 y 2008, sin embargo no fueron proporcionados a la comisión de Auditoría.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas según Acuerdo Interno 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, , (modificado por el Acuerdo Interno A-57-2006 de fecha 8 de junio de dos mil seis) indica en el numeral 1.6 Tipos de Controles: Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implantar con claridad, los diferentes tipos de control, que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros; y según lo que establece el Artículo 1. del Acuerdo No. A-144-2006, de la Contraloría General de Cuentas.

Causa

se observó desinterés de parte de la Entidad en la elaboración y presentación de Estados Financieros.

Efecto

El incumplimiento a lo requerido en este hallazgo, evidencia la falta de transparencia, eficiencia y eficacia en la administración de los Fondos Públicos.

Recomendación

Que la Directora y el Tesorero de la Asociación, se responsabilicen de la custodia de dicha información financiera.

Comentarios de la administración

En oficio sin número de fecha 16 de octubre del año en curso la Asociación se pronunció: Tomando en cuenta que la contadora no radica en este departamento y por no ser empleada permanente de esta institución además por no tener mayor movimiento los libros contables su visita es esporádica, por lo que le solicitamos su consideración para poder dar cumplimiento a dicho hallazgo.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que la respuesta del Presidente de la Asociación, no satisface el cuestionamiento objetado, tomando en consideración que desde el inicio de la auditoría fue solicitada dicha información, posteriormente se solicitó el 26 de septiembre del año en curso y por último a través de la comunicación de los hallazgos.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para María Floridalma Herrarte Arroyo, Directora de la Asociación, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES (Q2,000.00), de acuerdo al Numeral 22 del Artículo 39 del Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y Artículo 3 del Acuerdo No. A-144-2006 de la Contraloría General de Cuentas.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No se emiten comentarios, en vista que desde la creación de la Asociación, no se había practicado auditoría, por parte de la Contraloría General de cuentas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANDRES MUÑOZ CONTRERAS	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2008	31/12/2008
2	CATALINA DE JESUS GARCIA JUAREZ	VICEPRESIDENTE	01/01/2008	31/12/2008