CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACION ASISTENCIA Y SERVICIOS
COMUNITARIOS MULTIPLES -ASCOM-
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

GUATEMALA, MAYO DE 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Asociación Asistencia y Servicios Comunitarios Múltiples -ASCOM- es una entidad de carácter no lucrativa, fue creada según acta de constitución de fecha veintiocho de abril de mil novecientos noventa y cuatro y Escritura No. 116 de fecha 31 de julio de 1999. La Asociación es una institución de Derecho Público por lo que tiene personería jurídica y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones y en general para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos y de conformidad con sus características, quedó inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Quetzaltenango, en el libro cuatro (4) de personas jurídicas, folios doscientos once al doscientos trece (211 al 213), partidas ciento ocho (108). Además se encuentra inscrita en la Superintendencia de Administración Tributaria SAT con el Número de Identificación Tributaria NIT 752025-5, con registro en la Contraloría General de Cuentas con la cuenta No. A5-528.

En Asamblea General Extraordinaria de fecha 31 de julio de 1999, se aprobó la modificación a los estatutos de la Asociación, mismos que quedaron plasmados en la escritura de modificación de estatutos No. 116, del 31 de julio de 1999.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Efectuar una auditoría gubernamental que incluya la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, con la finalidad de identificar situaciones críticas y promover mejoras en los controles gerenciales y en obtención de resultados.

Verificar que los ingresos recibidos por parte del Ministerio de Comunicaciones, estén adecuadamente operados en los registros contables de la Asociación.

Comprobar que las decisiones y acciones sean ejecutadas de acuerdo a los convenios y contratos suscritos y que sean congruentes con las funciones y los objetivos planificados.

Evaluar los sistemas, procedimientos y las medidas de control interno en las distintas áreas del examen, así como los resultados obtenidos de su gestión.

Verificar el adecuado cumplimiento de los requisitos legales aplicables a las distintas operaciones auditadas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría se practicó a los registros y operaciones de la Asociación ASCOM, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008, evaluando aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, con el fin de establecer situaciones críticas de tipo legal, financiero o técnico-administrativo, con el fin de proponer recomendaciones que sean pertinentes para su mejoramiento.

Los ingresos percibidos por ASCOM se originan por el financiamiento otorgado por el Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda, según convenio No. 03-2008-DSM, de fecha 31 de marzo de 2008, por un monto de TRES MILLONES QUINIENTOS MIL QUETZALES (Q.3,500,000.00), de los cuales a la fecha de intervención el Ministerio había trasladado a la Asociación OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL QUETZALES (Q.875,000.00), equivalente al 25% del total de convenio citado.

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

INCUMPLIMIENTO A PRESENTAR LA INFORMACION

Condición

Se solicitó a la Presidenta y Representante Legal de ASCOM, a través del oficio DAEE-ASCOM-OF-01-236-2008, de fecha 11 de septiembre de 2008, información necesaria para iniciar la auditoría. Sin embargo, al finalizar el plazo fijado para la entrega de la misma la Presidenta no cumplió con entregar lo solicitado. Así mismo el Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda ha otorgado a la Asociación ASCOM, a la fecha OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL QUETZALES (Q.875,000.00), del cual la Asociación únicamente ha desembolsado DOSCIENTOS SETENTA MIL QUETZALES (Q.270,000.00), en concepto de anticipo para la ejecución de dos proyectos en el departamento de Izabal, por lo que existe una diferencia de SEISCIENTOS CINCO MIL QUETZALES (Q.605,000.00), del que no se tiene información de su destino, pues la representante legal de la Asociación no ha informado a la Contraloría General de Cuentas, sobre las cuentas aperturadas, y estados de cuenta de los proyectos.

Criterio

Acta notarial de fecha 19 de septiembre de 2008, suscrita por el abogado Luis Francisco Mendoza Gutiérrez, de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de Cuentas. El Decreto 51-92, Código Procesal Penal en su Artículo 297 dice: DENUNCIA, cualquier persona deberá comunicar, por escrito u oralmente a la policía, al Ministerio Público o a un Tribunal el conocimiento que tuvieren acerca de la comisión de un delito de acción pública y el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, establece en su artículo 30, Obligación de Denunciar. Los auditores gubernamentales que en cumplimiento de su función, descubran la comisión de posibles delitos contra el patrimonio de los organismos, instituciones, entidades y personas sujetas a fiscalización, están obligados a presentar la denuncia correspondiente ante la autoridad competente y hacerlo del conocimiento del Contralor General de Cuentas, quien deberá constituirse como querellante adhesivo.

Causa

Controles internos deficientes.

Efecto

No contar con información veraz, confiable y oportuna de las operaciones financieras realizadas por la Asociación, provoca pérdida de los recursos otorgados de las arcas estatales.

Recomendación

El Presidente de la Junta Directiva, debe instruir y conformar una comisión para actualizar de inmediato todos los registros contables, financieros y administrativos de la Asociación.

Comentarios de la administración

No se pronunciaron al respecto.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo en todo su contenido, en virtud de no contar con información que desvirtúe lo citado.

Acción Correctiva

Se presentó la denuncia respectiva en contra de la Presidenta y Representante Legal de la Asociación ASCOM. Por la diferencia de Q.605,000.00, y por no aportar documentación para realizar la fiscalización.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Existen tres recomendaciones de auditorías anteriores, sin embargo, en virtud que éstas fueron recientes, las mismas se encuentran en proceso.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIA SOLEDAD DEL ROSARIO PACHECO TURCIOS	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	01/01/2008	31/12/2008