CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACION DE COOPERACION GUATEMALTECA -DANESA-
PARA EL DESARROLLO SOCIAL, LABORAL Y ECONOMICO
INFORME DE AUDITORIA
A LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

GUATEMALA, MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Constitución Política de la República de Guatemala, reconoce el derecho de libre asociación, así como el propósito de financiar programas de desarrollo económico y social que realizan las organizaciones no lucrativas del sector privado reconocidas legalmente, debido a lo anterior, se hizo necesario contar con un instrumento jurídico que permita normar específicamente dichas asociaciones, para facilitar el cumplimiento de sus fines y objetivos, razón por la cual el Decreto 02-2003 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo, en su artículo 1 establece la constitución y funcionamiento de las mismas y en este caso en particular, la Asociación de Cooperación Guatemalteca - DANESA- Para el Desarrollo Social, Laboral y Económico según Escritura Pública No. 18; de fecha 12 de abril del año dos mil; inscrita en el Registro Civil de la Ciudad de Guatemala, el 23 de abril del año 2000, en la partida 28 del folio 28 y libro 49 de Personas Jurídicas. Inscrita, ante la Contraloría General de Cuentas, ciudad Capital con Cuentadancia No. A5-711, de fecha 18 de julio del 2006.

La Asociación tiene como fin principal promover y fomentar el desarrollo sostenible de las comunidades rurales y/o urbanas del país, garantizar la seguridad alimentaria de sus habitantes y su participación ciudadana.

La Asociación percibió ingresos por valor de TRECE MILLONES, SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL, SIETE QUETZALES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS (Q13,787,007.66), provenientes de las siguientes fuentes de financiamiento: Unidad de Construcción de Edificios del Estado -UCEE- TRECE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL SIETE QUETZALES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS (Q. 13,787,007.66). su ejecución fue del 100%.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Practicar auditoría gubernamental, que incluya la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, con el propósito de obtener información relacionada con la estructura de control interno, gestión administrativa y operativa, que permita emitir opinión, bajo los preceptos de eficiencia y eficacia de los programas de la entidad, contribuyendo con recomendaciones para mejorar la administración.

Verificar que todos los recursos económicos y financieros administrados por la Organización, obtenidos de las distintas fuentes de financiamiento, sean aplicados de forma adecuada y registrados oportunamente.

Verificar la proyección social que efectúa la entidad, especialmente en la ejecución de los programas y proyectos y determinar si son congruentes con las funciones y los objetivos planificados.

Evaluar el sistema de control interno, para establecer si los procedimientos adoptados por la entidad en todas las actividades financieras y administrativas son confiables y proporcionen seguridad razonable para lograr sus objetivos.

Verificar la aplicación de preceptos legales, técnicos y administrativos utilizados por las autoridades superiores y el personal de la Organización, en las distintas actividades relacionadas con la ejecución de los fondos públicos recibidos.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría se practicó a los registros y operaciones contables de la Asociación de Cooperación Guatemalteca - DANESA- Para el Desarrollo Social, Laboral y Económico, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, evaluando aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, con el fin de identificar áreas críticas de tipo legal, financiero y técnico-administrativo, que pudieran incidir en el desenvolvimiento de la gestión administrativa, aplicando técnicas de análisis y confirmación para determinar la razonabilidad de sus operaciones.

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 1

DEFICIENTE OPERATORIA DE CAJA FISCAL

Condición

Se estableció que existen deficiencias en la operatoria de caja fiscal, en virtud que no existe un saldo anterior y un saldo para el siguiente período en todas las cajas fiscales operadas; en las cajas de ingresos no se anota el número de recibo de ingresos y en las cajas de egresos no se anotan los datos de los gastos realizados como el número de factura, número de cheque y descripción del gasto.

Criterio

Según Acuerdo Interno No. 09-2003 de fecha 8 de julio de 2003, que aprueba las Normas de Control Interno Gubernamental, y Acuerdo Interno No. A-57-2006, de fecha 8 de junio de 2006, ambos del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, dice: 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales.

Causa

El Presidente y Tesorero de la Asociación, no velaron porque se operaran correctamente las cajas fiscales.

Efecto

Esta deficiencia incide en que el ente fiscalizador no obtenga la información competente, oportuna y pertinente al realizar el examen de las cajas fiscales.

Recomendación

El Presidente y Tesorero de la Asociación, deben velar por la adecuada operatoria de las cajas fiscales.

Comentarios de la administración

Según oficio de fecha 12 de mayo del 2009 la Administración argumenta lo siguiente: Las rendiciones de cuentas reportadas a Contraloría de Cuentas hasta el mes de noviembre de 2006, si muestran los saldos iniciales y finales en el movimiento de ingresos de la caja fiscal, aún cuando se muestran en forma resumida; como práctica contable si es perfectamente aceptable.

Sin embargo por el requerimiento de presentar la rendición de cuentas de todos los meses sin movimiento y tomando en consideración que ello nos obliga a repetir los informes desde diciembre-06, hasta noviembre de 08 y diciembre 2008, que es el mes inmediato con movimiento, mejoraremos la presentación del cuadro resumen en donde se muestre de una manera más gráfica, el saldo con que se cierra un mes, para que sea comparable con el saldo inicial en el siguiente mes, lo cual subsanará simultáneamente también lo relacionado con la omisión en la anotación del número de forma serie AB 63-A2 en la consignación de cada ingreso.

Comentarios de auditoría

Los argumentos planteados por la Administración, no aclaran porque no anotan número de Recibos 63-A2, cheques, descripción clara del gasto, etc. Por lo que se confirma el hallazgo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Tesorero de la Asociación, por un monto de DIEZ MIL QUETZALES (Q 10,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 20, del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sanción que asciende a VEINTE MIL QUETZALES (Q. 20,000.00).

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 2**FALTA DE REGISTRO DE OPERACIONES EN CAJA FISCAL****Condición**

Se estableció mediante examen de la Caja Fiscal y recibos de ingresos, que no se registró el ingreso de la forma 63-A2 No. 457113, sin fecha, por un valor de Q170,994.10 en el libro de Caja Fiscal; tampoco se registraron los documentos de respaldo que amparan los gastos efectuados con esos fondos.

Criterio

Según La Norma 1.2 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental de Estructura de Control Interno dice: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales asignados.

La estructura de control interno, para ser efectiva, debe contemplar criterios específicos relativos a los aspectos que se indican a continuación, los cuales deben aplicarse en todas las etapas del proceso administrativo, de tal forma que se promueva y mantenga una cultura de simplificación administrativa y operativa; ya sea eliminando o agregando controles, siempre que no se perjudique la calidad del servicio."

Causa

Falta de una efectiva supervisión a los registros y controles de la caja fiscal, por parte de los directivos de la Asociación.

Efecto

La información financiera de la Asociación no es confiable.

Recomendación

Que el Presidente y Tesorero implementen un efectivo control interno, en el área de ingresos y egresos.

Comentarios de la administración

Según oficio sin número, de fecha 12 de mayo de 2009, la Asociación argumentó lo siguiente:

"La forma 63-A2 No. 457113 no se operó en la rendición de cuentas del mes de enero-07 como ingreso, debido a que con fecha 18 de diciembre de 2006, se entregó el control de la ejecución de los convenios 385, 386 y 406-2006 a manos de la SIAS ya que de mutuo acuerdo se decidió no prorrogar los mismos. Fue a partir de entonces que dicha Institución directamente terminó el manejo en el mes de enero de 2007 del monto correspondiente por Q 170,994.10, como se puede apreciar en fotocopia del estado de cuenta de la cuenta del convenio 385-2006 del mes de enero de 2,007.

Se convino en esa fecha (18 de diciembre 2006), para que hubiese tiempo del cierre de operaciones al 31 de diciembre de 2006. Por lo que por esta razón tampoco se operaron los gastos efectuados con dichos fondos.

Se emitió la forma 63-A2 antes descrita, debido a que estos fondos si fueron acreditados en cuenta de ACG Danesa, pero en su momento se entregaron a la SIAS."

Comentarios de auditoría

No obstante la justificación presentada por la Asociación, no presentan los documentos de legítimo abono de ingresos y egresos, en consecuencia, se confirma el presente hallazgo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Tesorero de la Asociación, por la cantidad de DIEZ MIL QUETZALES (Q 10,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 18, del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sanción que asciende a VEINTE MIL QUETZALES (Q. 20,000.00).

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 3**FALTA DE SUPERVISION EN LA OBRA****Condición**

Se estableció mediante examen a los expedientes de los proyectos realizados, que no cuentan con los informes respectivos de los supervisores de la UNIDAD DE CONSTRUCCION DE EDIFICIOS DEL ESTADO y de la Asociación DANESA; como lo estipula el Convenio No. 02-2008.

Criterio

De conformidad con los contratos privados números; 1 del 18 de noviembre de 2008, 2 del 18 de noviembre de 2008, 4-B del 24 de noviembre de 2008, 9 del 24 de noviembre de 2008, en donde se estipula en la cláusula SEGUNDA, Forma de pago, que: "El contratista deberá presentar para cada pago, un informe de avance de ejecución de obra, debidamente supervisado y aprobado por el contratante y la UCEE."

Causa

Inobservancia de las cláusulas contenidas en los contratos, por parte de la Asociación.

Efecto

Falta de control de la Asociación en el avance de los proyectos a su cargo.

Recomendación

Que el Presidente y Tesorero de la Asociación velen por el fiel cumplimiento de las cláusulas contenidas en los contratos suscritos con los contratistas.

Comentarios de la administración

Según oficio sin número de fecha 12 de mayo de 2009, la Asociación argumentó lo siguiente:

"Por nuestra calidad de administradora de los pagos, Obra en poder de Danesa el expediente financiero objeto y sujeto en las pruebas administrativo-financieras; los informes de supervisión, por ser de carácter eminentemente técnico y siendo UCEE quien es responsable de la recepción de las obras, se dispuso conjuntamente con ellos que los mismos quedarán integrados en expediente técnico de cada uno de los proyectos, los cuales están físicamente en la UCEE como corresponde."

"Corresponde con propiedad, como resultado de la naturaleza de gestión de esa Unidad (UCEE), el manejo de la información técnica y seguimiento del trabajo de campo para poder con propiedad documentar la construcción de la obra para su recepción satisfactoria; con nuestra participación se da apoyo y soporte a la información recabada garantizándonos que efectivamente las mismas existen para proceder a la realización de su pago sin incurrir en responsabilidad de cubrir obras no existentes."

Comentarios de auditoría

Los argumentos planteados por la Asociación, no convencen a la Comisión de Auditoría, en virtud que no presentan los comprobantes de supervisión propios de la Asociación DANESA, como administradora de los fondos, por lo que se confirma el hallazgo en su totalidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Tesorero de la Asociación, por la cantidad de DIEZ MIL QUETZALES (Q 10,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 18 del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sanción que asciende a VEINTE MIL QUETZALES (Q. 20,000.00).

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CAJA FISCAL

Condición

Se estableció en los registros de la Asociación y en el reporte de talonarios de la Contraloría de Cuentas que ha rendido cuentas a noviembre de 2006, teniendo pendiente de rendir del mes de diciembre 2006 a la fecha.

Criterio

Según Acuerdo Interno No. 09-2003 de fecha 8 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas de Control Interno Gubernamental, numeral 2.12, PROCESO DE RENDICION DE CUENTAS, actualizado mediante Acuerdo No. A-57-2006 del 8 de junio de 2006, que 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

El Presidente y el Tesorero de la Asociación no le dan importancia a las normas en cuanto a rendición de cuentas.

Efecto

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

Recomendación

El Presidente y Tesorero de la Asociación, deben velar por el cumplimiento de la rendición de cuentas, para que la información sea preparada en un plazo que no exceda de cinco días posteriores al mes que corresponda rendir.

Comentarios de la administración

Según oficio sin número de fecha 12 de mayo de 2009, la Asociación argumentó lo siguiente: "Aún cuando los reportes de Caja Fiscal correspondientes al mes de diciembre de 2006, enero 2007, diciembre 2008, enero 2009 y febrero 2009, se prepararon oportunamente, no fue posible entregarlos en la Unidad de Control de Talonarios de Contraloría de Cuentas, ya que la persona encargada del control de nuestra cuentadancia no los quiso recibir debido a que nos informó que debemos presentar mes a mes la rendición de cuentas incluyendo aquellos meses de febrero 2007 a noviembre 2008 en los que no hubo movimiento de manejo de fondos del Estado. Con fecha 18 de diciembre de 2006 se cancelaron de mutuo acuerdo con las Autoridades del Ministerio de Salud Pública, los convenios 385-2006, 386-2006 y 406-2006, devolviéndoles las chequeras habilitadas con los fondos para su manejo directo."

Comentarios de auditoría

Los argumentos planteados por la Administración, no son suficientes ni convincentes para la Comisión de Auditoría, en virtud que se evidencia que no se rindió cuentas en su oportunidad, por lo que el hallazgo se confirma en su totalidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Tesorero de la Asociación, por la cantidad de DIEZ MIL QUETZALES (Q 10,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 12, del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sanción que asciende a VEINTE MIL QUETZALES (Q. 20,000.00).

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 2**FALTA DE HABILITACION Y AUTORIZACION DE LIBRO DE BANCOS****Condición**

Se estableció que la Asociación no cuenta con libros auxiliares de Bancos y Conciliaciones Bancarias así como libro de Actas, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

El Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 Atribuciones de la Contraloría General de Cuentas en la literal k) Indica autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.

Causa

El Presidente y Tesorero de la Asociación, no velaron por el cumplimiento de este precepto legal.

Efecto

Los registros contables llevados en libros, hojas móviles o medios magnéticos, no autorizados por la Contraloría General de Cuentas, no se consideran oficiales ni garantizan confiabilidad de su contenido.

Recomendación

Que el Presidente y Tesorero de la Asociación, gestionen ante la Contraloría General de Cuentas la autorización del libro de Actas.

Comentarios de la administración

Según oficio de fecha 12 de mayo del 2009, la Administración argumenta lo siguiente: "Nuestros libros auxiliares de bancos y actas correspondientes a los Convenios manejados con fondos del Estado efectivamente están autorizados por Contraloría General de cuentas, así como las conciliaciones bancarias están debidamente elaboradas. Esta información estuvo a disposición de los contralores todo el tiempo y en la mesa de trabajo."

"Las actas internas de Danesa, derivadas del manejo propiamente operacional no vinculadas directamente al movimiento de Convenios con Fondos del Estado, no requieren estar en libro autorizado por Contraloría de Cuentas si por la Superintendencia de Administración tributaria como corresponde."

"A nuestro juicio las actas propias del control técnico del convenio 2-2008, deben consignarse en libro de actas propiedad de UCEE, por ser la unidad receptora y responsable de los edificios del Estado, libros que se supone, estarán autorizados como corresponde."

Comentarios de auditoría

No obstante las pruebas de descargo presentadas por la Asociación, no se presentó autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas del libro de actas, por lo que se confirma el hallazgo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Tesorero de la Asociación, por la cantidad de CINCO MIL QUETZALES (Q 5,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 18 del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuenta, sanción que asciende a la cantidad de DIEZ MIL QUETZALES (Q. 10,000.00).

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 3**FALTA DE FIANZA O GARANTÍA DE SOSTENIMIENTO DE OFERTA O CON VIGENCIA MENOR A 120 DÍAS Y/O PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DE LA MISMA****Condición**

Se determinó que en el contrato No. 14 del 24 de noviembre de 2008, del proyecto Ampliación y Reparación de Viviendas, Urbanización Río Negro, Chicamán, Quiché, firmado con la Constructora Empresa Diseño y Construcciones Integrales DYCI, se presentó la Fianza de Sostenimiento de Oferta No. D-1S 464751 de la Afianzadora G & T, de fecha 25 de noviembre de 2008, después de haber firmado el contrato.

Criterio

El Contrato No. 14 celebrado entre DANESA y DICY establece que el contratista presentará fianza de sostenimiento de oferta, al presentar su oferta.

Causa

Inobservancia por parte del Presidente y Tesorero de la Asociación de las cláusulas contenidas en el Contrato No. 14 del 24 de noviembre del 2008.

Efecto

No existe transparencia en el proceso de la negociación.

Recomendación

Que el Presidente y Tesorero de la Asociación, velen por el fiel cumplimiento de los contratos que suscriban.

Comentarios de la administración

En oficio sin numero de fecha 12 de mayo del 2009 la Asociación argumento lo siguiente: "El Contratista, Diseño y Construcciones Integrales, Dyci, adquirió sus fianzas para las diferentes ofertas con las que compitió, con fecha 14 de noviembre de 2008; sin embargo, para el caso de la referencia el valor solicitado no correspondía justamente, por lo que se solicitó que tramitara una nueva fianza, razón por la cual tiene esa fecha.

Desde el punto de vista de la cobertura de este tipo de fianza, solamente es para garantizar que el contratista sostenga los valores ofertados hasta un momento antes de la firma del contrato. Sin embargo, que mejor que tener la firma de aceptado del contratista en papel y letra negra, lo cual se verificó correctamente en el monto del contrato suscrito sin contratiempo alguno. No obstante se adjunto la fianza para completar ordenadamente el expediente."

Comentarios de auditoría

Los argumentos planteados por la Asociación, no satisfacen a la Comisión de Auditoría, en virtud que el oferente previo a la elaboración del contrato, debe presentar su fianza de sostenimiento de oferta, que es parte de la documentación que debe presentar juntamente con su oferta, por consiguiente, se confirma el hallazgo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el presidente y tesorero de la Asociación, por la cantidad de DIEZ MIL QUETZALES (Q 10,000.00) para cada uno, de conformidad con el artículo 39 numeral 18 del Decreto No. 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sanción que asciende a VEINTE MIL QUETZALES (Q. 20,000.00).

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen recomendaciones de auditorías anteriores, en virtud de que ésta es la primera practicada a la Asociación, por parte de la Contraloría General de Cuentas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANGEL MARIO ARAUJO OROZCO	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2008	31/12/2008
2	MAURICIO ALEJANDRO VASQUEZ GARCIA	COORDINADOR FINANCIERO	01/01/2008	31/12/2008