CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**FUNDACIÓN EL JARDÍN DE LOS ÁNGELES
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008**

GUATEMALA, MAYO DE 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Fundación El Jardín de los Ángeles, fue constituida conforme Escritura Pública número 42, autorizada en la ciudad de Guatemala, el día 28 de noviembre de 2002, por el Notario Carlos Adolfo Martínez Gularte, rigiéndose en lo que para el efecto prescribe el Decreto Ley No. 106 Código Civil y el Reglamento de Asociaciones Civiles, Acuerdo Gubernativo No. 398-94; se reconoció su personería jurídica el 15 de abril de 2003, inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Guatemala, según consta en asiento del 6 de junio de 2003, partida siete (7), folio siete (7) del libro número cincuenta (50), primer tomo de Personas Jurídicas, asimismo en partida setecientos diecisiete (717), folio setecientos diecisiete (717), del libro uno (1), del Sistema Único de Registro Electrónico de Personas Jurídicas del Ministerio de Gobernación.

La Fundación El Jardín de los Ángeles, está registrada en la Contraloría General de Cuentas con el número F1-132, según registro Clas:1841-IC-I-11-2008 del 12 de mayo de 2008.

Los objetivos y fines de la Fundación, se inspiran en móviles de solidaridad humana, sin que constituya limitante para el desarrollo de otros, su objetivo fundamental es la prestación de servicios o beneficios. Es una institución de carácter benéfico social, no lucrativa, cuyo propósito es proporcionar albergue, educación oral, académica, espiritual y salud a niñas y niños de escasos recursos y de extrema pobreza y para el efecto se constituyeron albergues, en los cuales se proporciona alimentación, vestuario, cuidados médicos y la educación necesaria para que tengan un desarrollo físico y constitutivo saludable. Así mismo, cooperar con otras instituciones que tengan fines similares si lo ameritan las circunstancias.

La estructura orgánica de la Fundación está constituida por la Junta General de Fundadores y Benefactores y el Consejo Directivo o Directorio. El Consejo Directivo es el órgano coordinador, director y ejecutor de la Fundación, se integra por Presidente, Vicepresidente, Secretario, Tesorero, y Vocales. Son atribuciones del Consejo Directivo, representar legalmente a la Fundación por medio del Presidente, quien podrá delegar esta representación en cualquiera otro de los miembros directivos para asuntos determinados; cumplir y velar porque se cumplan las disposiciones de esta escritura, reglamentos y las demás disposiciones que se dictaren por el Directorio o por la Junta General Fundadores y Benefactores; formular los planes de trabajo, labores y obras a realizarse; nombrar al personal administrativo de la fundación; elaborar el presupuesto anual. Son electos por la Asamblea General, duran en sus cargos un año pudiendo ser reelectos.

La Fundación el Jardín de los Ángeles suscribió el Convenio No. DA-43-2008 de fecha 25 de marzo de 2008 con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social por valor de CUATRO MILLONES DE QUETZALES (Q.4,000.000.00), fondos que recibió en su totalidad. En cumplimiento al convenio la entidad creó centros de apoyo para niñas y niños, en la zona 15 y 16, de la ciudad de Guatemala ejecutando para el efecto UN MILLON CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON DOCE CENTAVOS (Q.1,453,687.12), equivalente a un 36.34%, el restante 63.66% corresponde a presupuesto no ejecutado por valor de DOS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DOCE QUETZALES CON OCHENTA Y OCHO CENTAVOS (Q.2,546,312.88). El saldo no ejecutado se encuentra depositado en la cuenta bancaria por medio de la cual se manejan los fondos de gobierno, el que se utilizará para cumplir con el compromiso de adquirir en propiedad un bien inmueble ubicado en la zona 16 de la ciudad de Guatemala, según testimonio de escritura pública número diez (10) faccionada y autorizada en la ciudad de Guatemala el día 23 de diciembre de 2008 por el Notario William Alfredo Folgar Castillo, en cuya construcción, según lo estipula el convenio, deberá operar un centro educativo a nivel primario y secundario y albergue para niños y niñas, además deberá construirse el área deportiva y para sostenibilidad del proyecto crear un complejo de maquiladora.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Practicar auditoría gubernamental integrada con enfoque de gestión, con énfasis en la evaluación y análisis institucional y de procesos para identificar situaciones críticas y promover mejoras en los controles gerenciales y en la obtención de resultados.

Comprobar que los ingresos provenientes de las diferentes fuentes de financiamiento administrados por la Fundación se encuentren trasladados y registrados en Caja Fiscal en forma adecuada y oportuna.

Evaluar la gestión administrativa y operativa bajo los preceptos de eficiencia, eficacia y efectividad.

Comprobar que las decisiones y acciones sean ejecutadas de acuerdo al convenio suscrito y que sean congruentes con las funciones y los objetivos planificados.

Evaluar posibles irregularidades y/o fraudes cometidos por directivos y/o empleados.

Examinar la documentación para comprobar que el gasto esté suficientemente soportado.

ALCANCE DE AUDITORÍA

No pudimos determinar documentalmente el valor del inmueble que se pretende adquirir en la zona 16 de la ciudad de Guatemala, ni el valor y condiciones de la hipoteca que pesa sobre el mismo, que según informó el Presidente y Representante Legal de la entidad, se adquirirá con fondos no ejecutados al 31 de diciembre de 2008, que ascendían a DOS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS DOCE QUETZALES CON OCHENTA Y OCHO CENTAVOS (Q.2,546,312.88), comprometidos mediante contrato de Promesa de Compra Venta de Inmueble, según escritura pública número diez (10) faccionada y autorizada el 23 de diciembre de 2008.

Se practicó auditoría a los registros y operaciones del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008, en la cual se evaluaron aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión institucional, con el fin de establecer situaciones críticas de tipo legal, financiero ó técnico-administrativo, que incidieron en la eficiencia y transparencia de dicha gestión, con el fin de proponer recomendaciones que sean pertinentes para su mejoramiento.

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 1

NO EXISTE SEGREGACION DE FUNCIONES

Condición

El Presidente de la Fundación concentra la decisión, autorización y ejecución de las operaciones administrativas y financieras, con lo cual se evidencia inexistencia de segregación de funciones.

Criterio

El numeral 1.5 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, establece que es responsabilidad de la máxima autoridad de cada Entidad Pública, delimitar cuidadosamente las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.

Causa

Inexistencia de un adecuado sistema de control interno que permita una apropiada segregación de funciones.

Efecto

Deficiente administración de las operaciones que realiza la Entidad.

Recomendación

El Consejo de Administración de la Fundación El Jardín de los Ángeles, debe girar instrucciones al Presidente de la misma, a efecto se elaboren y posteriormente se implementen, manuales de funciones, con la finalidad de delimitar las atribuciones de las personas que intervienen en el proceso administrativo y financiero.

Comentarios de la administración

De conformidad con Acta de fecha 4 de mayo de 2009, el Presidente y Representante Legal de la Fundación, manifiesta lo siguiente: Se aceptarán las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas, para el mejor desenvolvimiento de la Fundación.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios de la Administración ratifican el mismo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal a razón de OCHO MIL QUETZALES (Q.8,000.00) de conformidad con el numeral 14 del artículo 39, Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 4**PAGO DE GASTOS NO AUTORIZADOS****Condición**

Durante el período 2008 el Presidente de la Fundación incurrió en gastos de tipo personal, por medio de caja chica, por valor de TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE QUETZALES CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS (Q.36,397.85) en concepto de alimentos, bebidas, cigarrillos, ropa y accesorios, etc., comprobándose que dichos gastos no tienen relación alguna con los objetivos del convenio suscrito, en virtud que no contribuyen a la educación integral de los niños patrocinados por la Fundación.

Criterio

El numeral 1.5 de las Normas General de Control Interno Gubernamental, establece que es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.

El convenio DA-43-2008 celebrado entre la Fundación y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en la cláusula sexta, OBLIGACIONES DE LAS PARTES, literal B, LA FUNDACIÓN, numeral 4. Indica: Utilizar los fondos que EL MINISTERIO le entregue para: a) Brindar educación y formación integral a niños de escasos recursos, principalmente en estado de abandono; b) Construir un área que contenga un centro educativo a nivel primario y secundario, albergue, área deportiva, y para la sostenibilidad del proyecto crear un complejo de maquiladora, en donde el personal a contratar sean madres solteras...

Causa

La inadecuada separación de funciones provoca que una sola persona o unidad administrativa ejerza el control total sobre las operaciones.

Efecto

Entorpecimiento de la buena marcha de la administración y distracción de recursos financieros.

Recomendación

El Consejo de Administración de la Fundación debe girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto se elaboren manuales de funciones, delimitando las atribuciones de cada una de las personas que intervienen en el proceso administrativo.

Comentarios de la administración

De conformidad con acta de fecha 4 de mayo de 2009, el Presidente y Representante Legal de la Fundación, manifiesta lo siguiente: En relación a estos pagos, los mismos fueron reintegrados en la forma recomendada por la Contraloría, como se puede demostrar con comprobante que se adjunta a la presente.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios de la Administración no son suficientes para desvanecer el mismo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal de DIEZ MIL QUETZALES (Q.10,000.00) de conformidad con el numeral 18 del artículo 39, Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 2

ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD

Condición

Mediante pruebas de auditoría aplicadas a nivel de registros de inventarios de la Fundación, se comprobó que no existen Libro de Inventarios ni Tarjetas de Responsabilidad, autorizados por la Contraloría General de Cuentas para el registro de los bienes que adquiere la entidad.

Criterio

El Acuerdo Interno No. 09-03, de fecha 8 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, que aprueban las Normas de Control Interno Gubernamental, en el numeral 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, indica que cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Así mismo, el Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 Atribuciones de la Contraloría General de Cuentas, 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

Falta de control interno que permita la observación de las normas y procedimientos establecidos para el registro de los bienes de activo fijo.

Efecto

Descontrol en la ubicación de los bienes de activo fijo, facilitando con ello la pérdida o destrucción sin poder deducir responsabilidades para su recuperación.

Recomendación

Que el Presidente de la Fundación gire instrucciones inmediatas al Contador, para que se implementen Libro de Inventarios y Tarjetas de Responsabilidad y posteriormente se inicien las gestiones ante la Contraloría General de Cuentas para su correspondiente autorización e inmediatamente se registren los bienes en el Libro de Inventarios y los asignados a cada persona, en la respectiva Tarjeta de Responsabilidad.

Comentarios de la administración

De conformidad con Acta de fecha 4 de mayo de 2009, el Presidente y Representante Legal de la Fundación, manifiesta lo siguiente: En relación al inventario de los bienes propiedad de la Fundación, los mismos se encuentra registrados contablemente; en relación a la responsabilidad de cada uno de los bienes, los mismos pertenecen a la Fundación y solamente se entregan para el uso determinado, el cual puede ser a distintas personas según las actividades propias que se den, siendo responsable del manejo de sus bienes mientras no estén determinados a sujeto alguno, directamente la Presidencia, documentación que justifica la misma, se entregará veinticuatro horas después de firmada la presente acta.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios de la Administración no son suficientes para desvanecer el mismo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal y para el Tesorero a razón de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00) cada uno, sanciones que ascienden a CUATRO MIL QUETZALES (Q.4,000.00) de conformidad con el numeral 18 del artículo 39, Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 3**FUNDACIÓN PAGÓ PRODUCTOS CON DESTINO DIFERENTE A LOS FINES DE LA MISMA****Condición**

La Fundación El Jardín de los Ángeles adquirió con fondos del convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, dos automóviles tipo sedán de lujo, marca Toyota, a la empresa Cofiño Stahl y Cía., según facturas números 01V63818 y 01V63813, ambas de fecha 26 de noviembre de 2008, por valor total de DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTE QUETZALES (Q. 259,420.00), los cuales no fueron adquiridos a nombre del Estado, así como servicios de consultoría y asesoría financiera, a la empresa Consultoría y Asesoría Empresarial, por valor total de NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SIETE QUETZALES CON OCHENTA CENTAVOS(Q.94,207.80), comprobándose que dichos gastos no reúnen características de economía y calidad del gasto y no están enfocados al cumplimiento estricto de los términos del convenio.

Criterio

El Convenio DA-43-2008 celebrado entre la Fundación y el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en la cláusula sexta, OBLIGACIONES DE LAS PARTES, literal B) LA FUNDACIÓN, numeral 4. Indica: Utilizar los fondos que EL MINISTERIO le entregue para: a) Brindar educación y formación integral a niños de escasos recursos, principalmente en estado de abandono; b) "Construir un área que contenga un centro educativo a nivel primario y secundario, albergue, área deportiva, y para la sostenibilidad del proyecto crear un complejo de maquiladora, en donde el personal a contratar sean madres solteras..."

Así mismo, el Acuerdo Ministerial No. 66-2007 de fecha 20 diciembre 2007, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual para la Ejecución Presupuestaria a través de Convenios, Numeral 2, Literal G, indica:Trasladar al Estado la propiedad de los activos fijos que se adquieran con los recursos recibidos para su administración, en el momento de la adquisición de los mismos. No obstante, el uso de los activos fijos, queda a cargo del administrador en tanto sea necesario para la ejecución de los programas y proyectos que tiene bajo su administración.

Causa

Discrecionalidad en la ejecución del gasto debido a inexistencia de segregación de funciones, así como, de un adecuado sistema de control interno que no permita que se realicen gastos que no corresponden a los objetivos de la entidad.

Efecto

Se limitó la cobertura del proyecto debido a que se utilizaron fondos para gastos que no contribuyen realmente a la educación integral de los beneficiarios.

Recomendación

El Consejo Directivo de la Fundación debe diseñar un sistema de control interno a efecto que previo a incurrir en cualquier tipo de gasto, se evalúe el beneficio del mismo y posteriormente se autorice, lo que permitirá administrar adecuadamente los fondos estatales en cumplimiento estricto a los términos del convenio.

Comentarios de la administración

De conformidad con Acta de fecha 4 de mayo de 2009, el Presidente y Representante Legal de la Fundación, manifiesta lo siguiente:

Para el efectivo cumplimiento de las obligaciones y funciones de la Fundación, es indispensable el transporte en virtud que los lugares y personas en donde se llevan a cabo actividades, no cuentan con transporte urbano, por lo que los vehículos son necesarios para trasladarse a los lugares en donde se desarrollan actividades. El convenio no señala directamente que se tenga que comprar algún bien determinado; pero, para cumplir con sus fines es indispensable contar con bienes que faciliten el desenvolvimiento de sus respectivas funciones. Por su parte El Consejo Directivo, emitió autorización para llevar a cabo las compras de los vehículos, en virtud que encontraron

la necesidad de los mismos, para el efecto se acompañará la documentación que justifique dicho extremo.

Con respecto a los pagos por Asesoría financiera, a la empresa Consultoría y Asesoría Empresarial, por valor total de NOVENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SIETE QUETZALES CON OCHENTA CENTAVOS (Q.94,207.80), se cumplirá con lo recomendado por la Contraloría General de Cuentas en relación al reintegro de los fondos.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios de la Administración no son suficientes para desvanecer el mismo.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica para el Presidente y Representante Legal y para el Tesorero a razón de CINCO MIL QUETZALES (Q.5,000.00) cada uno, sanciones que ascienden a DIEZ MIL QUETZALES (Q.10,000.00) de conformidad con el numeral 5 del artículo 39, Decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen recomendaciones de auditorías anteriores en virtud que ésta es la primera auditoría practicada a la Fundación El Jardín de los Ángeles por parte de la Contraloría General de Cuentas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO ROBERTO PALOMO LEONARDO	PRESIDENTE	01/01/2008	31/12/2080
2	LUIS ERICK PALOMO LEONARDO	VICEPRESIDENTE	01/01/2008	31/12/2008
3	ALVARO LEONEL RUANO LOPEZ	TESORERO	01/01/2008	31/12/2008