CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**LIGA NACIONAL CONTRA EL CANCER
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008**

GUATEMALA, MAYO DE 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Liga Nacional contra el Cáncer es una Asociación ajena a toda actividad política religiosa y lucrativa establecida por tiempo indefinido que tiene por objeto promover la organización y realización de la lucha contra el Cáncer en la República de Guatemala en todas sus manifestaciones actuando por sí misma y en cooperación con los Organismos oficiales y privados cuyos fines sean análogos a la Institución. Su fundamento legal, está normado en función de los Estatutos de creación de fecha 3 de febrero de 1953 y por acuerdo del Presidente Constitucional de la República de Guatemala. Inscrita en el Registro Civil según partida número noventa y ocho (98) folio ciento cuarenta y uno (141) y Libro cuarenta y tres (43) de Personas Jurídicas. La responsabilidad de rendir cuentas de la Institución está normada en el artículo 23 del Acuerdo Gubernativo de fecha 3 de noviembre de 1934 Disposiciones Reglamentarias sobre la Rendición, Glosa y Archivo de las Cuentas, reformado por el artículo 1º del Acuerdo Gubernativo No. 795-2003 del 11 de diciembre del 2003.

El 31 de marzo de 1,953 la Liga Nacional contra el Cáncer quedó inscrita en el Registro Mercantil. Se identifica ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), con el número 35506-2, con domicilio en 6av. 6-58 zona 11, Ciudad de Guatemala, y con fecha 11 de mayo de 1,979 la Liga Nacional contra el Cáncer adquirió su cuentadancia L1-4 por medio de la resolución número Bg/05016 emitida por la Contraloría General de Cuentas, debiendo rendir cuentas directamente a dicha Institución.

Conforme análisis financiero, se estableció que la Liga Nacional contra el Cáncer presentó ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2,008 por la cantidad de DOCE MILLONES EXACTOS(Q 12,000,000.00); considerandose que la totalidad de los ingresos es por la cantidad de TREINTA Y OCHO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS QUETZALES CON SESENTA Y UN CENTAVOS;(Q 38,350,186,61) y egresos en el mismo periodo por la cantidad de TREINTA Y SIETE MILLONES OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES QUETZALES CON SESENTA Y CUATRO CENTAVOS (Q 37,081,833.64).

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 y en la obtención de resultados.

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

Establecer si la entidad ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables, de acuerdo a su naturaleza y otras conexas.

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

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría se practicó considerando una muestra del 70% del total de ingresos y egresos, que equivale a TREINTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS DIECIOCHO MIL QUETZALES CON VEINTICUATRO CENTAVOS (Q 33,418,000.24), de los registros y operaciones contables del período del 01 de enero de 2002 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 probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad de dicha gestión y así proponer recomendaciones que sean pertinentes para su mejoramiento.

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 1

TARJETAS DE INVENTARIO NO ACTUALIZADAS

Condición

Durante la realización de la Auditoría correspondiente se observó que las tarjetas de control de inventarios no se encuentran debidamente actualizadas, para el registro de bienes fungibles y activos fijos. El mobiliario y equipo carece de código de inventario que muestre su identificación, y algunas de estas tarjetas no están firmadas por la persona que en la actualidad utiliza el equipo. Debe considerarse adicionalmente que algunos bienes que indican estar en reparación no se encuentran rebajados con la nota de traslado correspondiente. Durante la realización de la Auditoría correspondiente se observó que las tarjetas de control de inventarios no se encuentran debidamente actualizadas, para el registro de bienes fungibles y activos fijos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas por medio del Acuerdo Interno No. 09-03, de fecha 8 de julio de 2003, modificadas por el Acuerdo No. A-57-2006, estipula en el Grupo 2, Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General numeral 2.4, que cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de la organización

independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuentas de las responsabilidades inherentes a su cargo.

Causa

Limitación del recurso humano, el cual impide que los controles y registros se lleven a cabo de manera más ágil y oportuna.

Efecto

Pérdida de los bienes existentes de la Liga Nacional contra el Cáncer y el Instituto de Cancerología por falta de información actualizada, que permita mantener el control y resguardo de los bienes, así como de los que se encuentran en estado de obsolescencia y en mal estado.

Recomendación

Que Contralora General de la Liga Nacional contra el Cáncer, nombre una comisión para que con base en el inventario físico realizado a determinada fecha, procedan a actualizar las tarjetas de inventario y complementariamente se especifique lo relacionado al equipo donado de otras instituciones, asimismo actualizar las tarjetas de responsabilidad a nombre de las personas que le fueron asignados bienes.

Comentarios de la administración

Por carecer de recursos financieros, no se cuenta con el suficiente recurso humano, por lo que la actividad de levantado de inventario anualmente se dificulta al no contar con elemento humano, tal es el caso de solo se cuenta con una persona para desempeñar dicha función. Lo que ha limitado la implementación de la codificación de los bienes y la de realización de un inventario físico anual. La Liga Nacional contra el Cáncer en sus estatutos establece las competencias de cada órgano que lo conforma, en donde lo faculta para tener el control y disposición de sus bienes y de acuerdo con el análisis realizado por la sección de Asesoría e información legal en materia hacendaria Auditoria de la Contraloría General de Cuentas emitido con fecha 02 de marzo del año 2,000. en el cual en su segundo párrafo inciso D dice: Se estima que para dar de baja a los activos fijos y mercadería, basta con que la autoridad superior de la entidad emita resolución y se suscriban las actas correspondientes

quedando a discreción de dicha autoridad el solicitar para ello la intervención de un contralor de cuentas de esta Institución.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 21 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla y Contadora General Lorena González a razón de DOS MIL QUETZALES (2000.00) a cada una, ascendiendo a OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (8000.00)

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 2**DESACTUALIZACIÓN DE LOS MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS****Condición**

Se observó que el Manual de Funciones tiene fecha de elaboración del año 2,002, por lo que es de suma importancia su actualización y el cumplimiento de las funciones a los empleados como se indica en el documento en cuestión.

Criterio

De conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas en acuerdo interno No. 09-2003 de fecha 8 de julio 2,003 y modificadas en el acuerdo número A-57-2006, numeral 1.10 establece que: La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad.

Causa

Falta de interés de las autoridades superiores de la Liga Nacional contra el Cáncer en la actualización del Manual de funciones respectivo.

Efecto

No existe información actualizada sobre las funciones del personal y la estructura organizacional que corresponde a la Liga Nacional contra el Cáncer.

Recomendación

Que Presidenta de Junta Directiva de Liga Nacional contra el Cáncer gire instrucciones a Gerencia Administrativa para la actualización de los Manuales correspondientes así como su adecuada divulgación y capacitación para su adecuada implementación

Comentarios de la administración

Del 2006 a la fecha no ha habido modificaciones en las atribuciones del personal por lo que la Junta Directiva no ha considerado la actualización del mismo. La actualización del manual en referencia se ha postergado debido a la atención de otras prioridades como el servicio al paciente. Al contar con poco tiempo contratado de los médicos se hace difícil la colaboración de éstos para aportar la parte correspondiente al sector médico.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 18 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la Presidenta de Junta Directiva Licda. Lilly Marroquín; Contralora General Licda. Silvia Arriaza, Gerente General Licda. Mirna Torres de Mansilla, a razón de DOS MIL QUETZALES (Q 2000.00) a cada una, ascendiendo a SEIS MIL QUETZALES EXACTOS (Q 6000.00)

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 3

DEFICIENCIAS EN LA OPERATORIA DE CAJA FISCAL

Condición

a) Al realizar la auditoría correspondiente al periodo del 1º de Enero 2002 al 31 de diciembre 2,008 se observó que todos los ingresos provenientes del Estado así como los ingresos privativos se encuentran operados en la misma Caja Fiscal. b) Durante el mismo período auditado, se observó que se han operado en la parte de ingresos el recibo 1-D especial para el ingreso del aporte por parte del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social y también la transferencia de los depósitos a otra cuenta. c) Errores en la numeración de documentos (vouchers y recibos) y en sumatorias de valores. Cheques vouchers anulados y rebajados de la Caja Fiscal en fecha posterior. (ver detalle) d) Rentas consignadas que no fueron registradas como egreso en las cajas fiscales correspondientes y facturas al crédito que fueron duplicadas en los años 2,004 y 2,005 respectivamente.

Criterio

De conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas en acuerdo Interno No. 09-2003 de fecha 8 de julio 2003 y modificadas en el acuerdo número A-57-2006, en el numeral 2.4 Autorización y Registro de operaciones, establece que: cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones; y el numeral 2.7 Control y uso de formularios numerados.

Causa

Inadecuado sistema de control interno por parte de los responsables de la Liga Nacional contra el Cáncer

Efecto

Al efectuar el registro de saldos incorrectos en caja fiscal y la falta de control en la verificación de las operaciones en la misma, provoca que la información financiera no sea confiable y oportuna.

Recomendación

Que Presidenta de Junta Directiva gire instrucciones directas a Contralora General para que ejerza una supervisión eficiente sobre las atribuciones asignadas a Contadora General y Asistente de Contabilidad encargado de operar las cajas fiscales para que de forma inmediata realice la separación de operaciones correspondiente a Ingresos Privativos por un lado y los Ingresos por concepto de aportes realizados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social; complementariamente que todas las operaciones realizadas en las Cajas Fiscales sean con esmero, claridad y diligencia, para que la información financiera demuestre razonabilidad en sus cifras y contribuya en la toma de decisiones de Junta Directiva.

Comentarios de la administración

En lo que respecta a la Caja Fiscal, se venía operando de esa forma y hasta la fecha no había existido objeción y para llevar un registro de los ingresos se consideró conveniente una correlación de las operaciones de ingresos y egresos de la Liga estimándose conveniente registrarlos en la caja fiscal. Se ha tomado como política a partir de enero del año 2009, realizar los registros independientes de los ingresos provenientes por el pago del Ministerio de Salud Pública y otra por los ingresos privativo.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 18 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla y Contadora General Lorena González a razón de CUATRO MIL QUETZALES (4000.00) a cada una, ascendiendo a DIEZ Y SEIS MIL QUETZALES EXACTOS (16000,00).

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 4**DEFICIENTE ARCHIVO DE DOCUMENTOS DE RESPALDO****Condición**

Algunos ejemplos de vouchers que no están físicamente en el Leitz correspondiente son: voucher original 1902 de farmacia, de fecha oct.-03, solamente la copia, existiendo variación entre la factura y la orden de compra; el cheque No. 1573 de oct.-2006; Cheque voucher No. 1588 noviembre/06; cheque voucher 1897 Junio-2007, vouchers 1583 y 1584 de farmacia del mes de agosto.

Criterio

De conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas en acuerdo Interno No. 09-2003 de fecha 8 de julio 2003 y modificadas en el acuerdo número A-57-2006, numeral 1.11 establece que: Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar información

Causa

Falta de control en el resguardo adecuado de los vouchers correspondientes a los egresos de la Liga Nacional contra el Cáncer.

Efecto

Al revisar la documentación algunos documentos no archivados, o solamente las copias no fundamenta las operaciones de egresos correspondientes.

Recomendación

Que Contralora General gire instrucciones directas a Contadora General para que ejerza una supervisión eficiente sobre el archivo de la documentación contable de forma conveniente.

Comentarios de la administración

Debido a factores externos no imputables a la Institución en algunas oportunidades es emitida la orden de compra por determinada cantidad de producto, y al momento de ser despachada por el proveedor podría variar la existencia disponibles para despacho, lo cual es complementado posteriormente y se deja debidamente referenciado. En algunas ocasiones los proveedores que despachan cuentan con facturas no cambiarias por lo cual no extiende un recibo de caja sino únicamente estampa el sello de cancelado y /o cancelado a mano.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 22 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla y Contadora General Lorena González a razón de DOS MIL QUETZALES (Q 2,000.00) a cada una, ascendiendo a OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (Q 8,000.00)

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE LOS PROCESOS DE COMPRA, VENTA Y CONTRATACIÓN DE BIENES, SUMINISTROS, OBRAS Y SERVICIOS

Condición

Se estableció que las compras, de suministros, obras y servicios superiores a TREINTA MIL QUETZALES (Q.30,000.00) realizadas por la Liga Nacional contra el Cáncer con fondos del Estado del año 2006 al año 2008, para efectos de cotización, no fueron publicadas en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Sector Público denominado GUATECOMPRAS

Criterio

En el artículo 38 del Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala Ley de Contrataciones del Estado estipula: que cuando el precio de los bienes, o de las obras suministros o la remuneración de los servicios exceda de treinta mil quetzales (Q.30,000.00) y no sobrepase novecientos mil quetzales (Q.900,000.00), la compra o contratación podrá hacerse por el sistema de cotización. ART. 48 DTO. 70-2007

El artículo 8 del Acuerdo Gubernativo número 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece: que los organismos del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras, las municipalidades, las empresas públicas estatales o municipales y todas las entidades sujetas a la Ley y su Reglamento, publicarán y gestionarán en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Sector Público, denominado Guate compras, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra, venta y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran; dicha información será de carácter público a través de la dirección en Internet www.guatecompras.gt. La Liga Nacional contra el Cáncer recibió aportes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social al cierre de cada año a través de los Convenios: S/N 2002, DA-4-2003, DA-7-2004, DA-27-2005, DA-21-2006, DA-21-2007 y DA-34-2008.

Causa

Falta de interés de las autoridades superiores de la Liga Nacional contra el Cáncer de crear un sistema de compras y contrataciones, acorde a la Ley de Contrataciones del Estado.

Efecto

Falta de cumplimiento en el proceso de compra y contratación, en detrimento de los fondos del estado administrados por la Unidad.

Recomendación

Que Presidenta de Junta Directiva gire sus instrucciones a Gerente General y Contralora General a efecto de crear un sistema de cotización, conforme a la Ley de Contrataciones del Estado, que le permita a la Liga Nacional contra el Cáncer, realizar las compras y contrataciones y servicios profesionales tal y como lo indican los Convenios establecidos con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.

Comentarios de la administración

Mediante nota de fecha 16 de marzo 2,009, la Administración expone: La Liga Nacional contra el Cáncer es una institución privada que se rige por sus propios estatutos, no sujeta al decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, a pesar de ello se ha tenido el cuidado de manejar los fondos trasladados por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, en concepto de pagos por servicios prestados a pacientes referidos de la red de hospitales nacionales y centros de salud, en una cuenta específica que es utilizada únicamente para el pago de salarios de médicos, personal paramédicos y servicios varios como energía eléctrica, reparación y mantenimiento de equipo médico de radioterapia. De los fondos que recibe la Liga Nacional contra el Cáncer provenientes del convenio suscrito con Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social por pago de servicios, no es utilizado para la compra de equipo.

En algunas oportunidades algunos equipos por su alta especialidad son objeto de evaluación y reparación por parte de proveedores únicos extranjeros en la mayoría de casos.No obstante lo anterior el Reglamento de Compras vigente en la Institución provee el mecanismo, de utilizar el sitio Guatecompras cuando la compra o contratación llegue a los límites establecidos y se vayan a destinar recursos provenientes del Estado.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 18 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza y Gerente General Sra. Mirna de Mansilla a razón de CUATRO MIL QUETZALES (Q 4,000.00) a cada una, ascendiendo a DOCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q 12,000.00)

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 2**LIBRO DE BANCOS NO AUTORIZADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS****Condición**

Se estableció que la Liga Nacional contra el Cáncer no maneja un Libro de Bancos específicamente, solamente lleva registros auxiliares (hojas movibles) no autorizados por la Contraloría General de Cuentas. En lo relacionado a las conciliaciones bancarias, éstas se presentan igualmente en hojas movibles.

Criterio

Según artículo 4 Ley de la Contraloría General de Cuentas literal K establece que 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 interés en llevar el control de los registros bancarios y deficiencia en la delegación de las funciones asignadas.

Efecto

Al efectuar los registros financiero-contables y administrativos en hojas movibles no autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, permite que la información expuesta no sea confiable y podría ser manipulada.

Recomendación

Que la Contralora General de la Liga Nacional contra el Cáncer gire instrucciones de forma inmediata para que los registros auxiliares utilizados estén autorizados por la Contraloría General de Cuentas

Comentarios de la administración

Por ser una Institución Privada y en virtud de que dentro del convenio suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social no se requirió en ningún momento la necesidad de autorizar libros, contándose a la fecha con el registro de bancos de forma computarizada. Sin embargo se procederá a tramitar ante la Contraloría General de Cuentas la autorización de hojas móviles para efectos de registrar las operaciones de la cuenta en donde se manejan los fondos del Estado.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 4 literal K de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla a razón de CUATRO MIL QUETZALES (Q 4,000.00) a cada una, ascendiendo a DOCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q12,000.00).

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 3

ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CAJA FISCAL

Condición

Desde el inicio de la Auditoría en agosto-2008 se detectó un atraso considerable en la presentación de las Cajas Fiscales a la Contraloría General de Cuentas, tal es el caso que con fecha 9 de septiembre 2,008 se entregaron las cajas fiscales de julio 2,006 a Diciembre 2007; con fecha 10 de diciembre 2008 las cajas fiscales de Enero-2008 a julio 2,008, y finalmente con fecha 10 de febrero 2009 las cajas fiscales de agosto a octubre 2008.

Criterio

De conformidad con el numeral 2.11 Proceso de rendición de cuentas, de las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, establecen que la máxima autoridad de cada ente público, debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente. Asimismo, toda persona que tenga a su cargo el manejo de fondos o valores del Estado o de las instituciones sujetas a fiscalización, está obligada a rendir cuentas.

Causa

Falta de supervisión y control en las labores que realiza el Departamento de Contabilidad en el cumplimiento de leyes aplicables a la entidad.

Efecto

El incumplimiento de la presentación de las cajas fiscales ante el ente fiscalizador dificulta el alcance de las pruebas sustantivas al realizar la auditoría correspondiente, por lo que no se puede determinar si las cifras son razonables.

Recomendación

Que la Presidenta de Junta Directiva gire instrucciones a Contralora General para que las Cajas Fiscales sean entregadas a Contraloría General de Cuentas cinco días posteriores al cierre del mes que corresponda.

Comentarios de la administración

Si bien es cierto que se han tenido una serie de atrasos en la impresión de las formas A-200 Caja Fiscal por situaciones que escapan a las posibilidades de la institución, se han hecho los esfuerzos necesarios para cumplir con la rendición de dichos reportes. Cabe mencionar como antecedente que fue en la administración que concluyó en la fecha del informe que nos atiende, cuando se logró actualizar los periodos de rendición de dichos reportes, evidencia de ello es el contenido del informe presentado por la Auditora delegada.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla y Contadora General Lorena González a razón de DOS MIL QUETZALES (Q 2,000.00) a cada una, ascendiendo a OCHO MIL QUETZALES EXACTOS (Q 8,000.00).

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 4**FALTA DE FIANZA DE FIDELIDAD****Condición**

Se comprobó que la Presidenta de Junta Directiva, Contadora General y Auxiliar de Contabilidad, cuentadantes de la Liga Nacional contra el Cáncer, quienes velan por la administración de los fondos públicos provenientes del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, no caucionaron su responsabilidad mediante fianza de fidelidad. Por otro lado si bien es cierto la encargada de farmacia, no es Cuentadante, tiene bajo su responsabilidad el manejo de valores altos en medicina y el ingreso de dinero en efectivo por concepto de la venta de la misma ingresado por medio de cajas, y por último el personal médico que tiene bajo su responsabilidad el manejo y custodia de instrumental médico-quirúrgico de alto valor, por lo que se hace necesario que exista la fianza correspondiente.

Criterio

Con fecha 11 de mayo de 1,979 la Liga Nacional contra el Cáncer adquirió su cuentadancia L1-4, por medio de la resolución número Bg/05016 emitida por la Contraloría General de Cuentas, debiendo rendir cuentas directamente a dicha Institución, estableciéndose la obligación de caucionar su responsabilidad mediante Fianza de Fidelidad.

Causa

Falta de cumplimiento de disposiciones de tipo legal que amparan la responsabilidad en el uso del mobiliario y equipo de alto valor asignado para la realización de sus funciones respectivamente

Efecto

Existe riesgo de pérdida o menoscabo de los activos e intereses del Estado.

Recomendación

Que Presidenta de Junta Directiva gire instrucciones para que los cuentadantes y el personal que recaude, administre o custodie bienes o valores del Estado, así como la medicina de alto valor de sus entidades descentralizadas y autónomas, caucione su responsabilidad mediante Fianza de Fidelidad, ante las Afianzadoras que correspondan.

Comentarios de la administración

La Liga Nacional contra el Cáncer es una Institución privada que cauciona a los empleados que aparecen como Cuentadante a excepción de la Presidencia y de miembros de Junta Directiva por cargos ad-honorem.

Comentarios de auditoría

La Comisión de la auditoría confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos expuestos por la administración no desvirtúan la responsabilidad.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 39 numeral 18 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para la presidenta, Lilly Marroquín; Contralora General Silvia Arriaza, Gerente General Sra. Mirna de Mansilla, Contadora General Lorena González, Directo Médico Dr. Walter Guerra y Asistente de

Contabilidad Antonio Simón López Pérez a razón de DOS MIL QUETZALES (Q 2,000.00) a cada una, ascendiendo a DOCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q 12,000.00)

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen recomendaciones, en virtud que es primera auditoría que se practica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MIRIAM LILI MARROQUIN JIMENEZ	PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA	01/01/2008	31/12/2008
2	LORENA SARAI GONZALEZ	CONTADORA GENERAL	01/01/2008	31/12/2008
3	SILVIA REGINA ARRIAZA LUCERO	CONTRALOR GENERAL	01/01/2008	31/12/2008