



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Auditoría Externa, como herramienta de control y Apoyo  
en las Ongs, en el municipio de Guatemala**  
(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Armando Pascual Lacán Tzul

Guatemala, agosto 2020

**Auditoría Externa, como herramienta de control y Apoyo  
en las Ongs, en el municipio de Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Armando Pascual Lacán Tzul

Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez (**Asesor**)

Lic. Julio Werner Juárez Lorenzana (**Revisor**)

Guatemala, agosto 2020

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M. A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez**

Coordinadora

---

Guatemala, 30 de noviembre 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado "**Auditoría Externa, como herramienta de control y Apoyo en las Ongs, en el municipio de Guatemala**" y confirmo que respeté los derechos de autoría de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Armando Pascual Lacán Tzul

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 000096581



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA

*"Sobiduria ante todo: adquiere sobiduria"*

REF.: C.C.E.E.PELCPA.A02-PS.08.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 17 DE AGOSTO DE 2020  
ORDEN DE IMPRESIÓN

**Tutor:** Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez.

**Revisor:** Lic. Julio W. Juárez.

**Carrera:** Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo Científico titulado:** "Auditoría Externa, como herramienta de control y apoyo en las ONG'S, en el municipio de Guatemala".

**Presentada por:** Armando Pascual Lacán Tzul.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciado.

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas



☎ 1779

🌐 upana.edu.gt

📍 Diagonal 34, 31-43 Zona 16

Guatemala, 5 de noviembre 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría de Artículo Científico titulado: **"Auditoría Externa, como herramienta de control y apoyo en las Ongs, en el municipio de Guatemala"**, realizado por Armando Pascual Lacán Tzul, carné 201905901, estudiante del programa PEI en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez  
Colegiado CPA 6-414

Guatemala, 19 de noviembre 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado: **“Auditoría Externa, como herramienta de control y apoyo en las Ongs, en el municipio de Guatemala”**, realizado por Armando Pascual Lacán Tzul, carné No. 000096581, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Julio W. Juárez

Colegiado 10,350

## **Dedicatoria**

- A Dios** Por ser mi guía y fortaleza durante todo mí caminar.
- A mis padres** Por su amor, ejemplo y su apoyo incondicional
- A mi esposa** Por su apoyo incondicional
- A mis hijas** Luz Alejandra y Dulce Andrea, que son la fuente de mi inspiración y motivo de superación.
- A mis hermanas  
y hermano** Por su apoyo y cariño de siempre
- A toda mi familia** Por el apoyo recibido, especialmente a mi tío Máximo Tzul
- A mis amigos:** Por los momentos compartidos y el apoyo incondicional recibido.

## Contenido

<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	
<b>Metodología</b>	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de la investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	4
1.8 Definir instrumentos de la investigación	4
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
<b>Capítulo 2</b>	
<b>2. Resultados</b>	6
2.1 Presentación de resultados	6
<b>Capítulo 3</b>	
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	21
3.1 Extrapolación	21
3.2 Hallazgos y análisis general	22
3.3 Conclusiones	24

**Referencias** 25

**Anexos** 26

## **Abstract**

En el municipio de Guatemala, se cuenta con una gran número de Organismos no Gubernamentales (ONGs), cuyo fin principal es apoyar a la población más necesitada y olvidada del país, estas entidades administran fondos tanto públicos como de organismos internacionales, por lo que se hace necesario e indispensable contar con un órgano fiscalizador externo que pueda validar y establecer el uso adecuado que se da de los recursos. Sin embargo, se deben analizar las situaciones que permitan generar la eficiencia económica que se espera a través de la metodología de la investigación descriptiva.

En la presente investigación se trazó como objetivo general identificar las principales deficiencias del control financiero en este tipo de entidades, los resultados deben poder medirse y a través de la auditoría externa es factible tener un panorama de que decisiones pueden tomarse a futuro. Ya que la misma hace un examen crítico e imparcial de todas las actividades relacionadas con los movimientos económicos.

En el desarrollo del trabajo se busca establecer las herramientas que permitan determinar el control y apoyo en la gestión de las ONGs, para ello el contar con un informe independiente, permite a las estas entidades, mostrar al público en general y a los donantes que los recursos recibidos son utilizados de forma correcta, que efectivamente se apoya a la población que más lo requiere, por ende, adquieren prestigio y confianza. Esto también puede contribuir a garantizar la eficiencia en los recursos y la forma en que los mismos son trasladados.

## **Introducción**

En este trabajo se desarrolla en torno a la metodología de investigación descriptiva, por ser únicamente sobre las causas el enfoque principal. En el capítulo 1, describe el planteamiento del problema que incluye la importancia de la investigación sobre el análisis de la auditoría externa, como herramienta de control y apoyo en las ONG, en el municipio de Guatemala, con la finalidad determinar si estas entidades requieren de la auditoría externa como herramienta de apoyo. Derivado del planteamiento se establece la pregunta de investigación, la elaboración de objetivos, así como los instrumentos a seguir para lograr resultados que definan las causas que generan el problema.

En el capítulo 2, se plasman los resultados obtenidos en el trabajo de campo, desarrollada mediante 148 encuestas a personal que labora en organizaciones no gubernamentales, quienes expresaron sus puntos de vista mediante su experiencia y conocimientos, se determina por medio del muestreo estadístico de forma cualitativa y tabulando los resultados en gráficas con sus respectivos análisis, para determinar el sentido de esta investigación

Por último, en el capítulo 3, se muestra el análisis y discusión de resultados, donde se extrapolan los resultados, donde se comparan datos obtenidos en el capítulo 2 contra teorías y otras fuentes de investigación y dar así los mejores parámetros para el desarrollo de la investigación, derivado de esto, se exponen los hallazgos relevantes del tema, para finalizar con las conclusiones del estudio, que son las respuestas a la pregunta de investigación y objetivos planteados previamente.

# **Capítulo 1**

## **Metodología**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Las organizaciones no gubernamentales, son entidades que administran y ejecutan fondos de la cooperación internacional, en su mayoría proyectos de salud y educación y desarrollo. En los últimos años se ha notado la pérdida de credibilidad de estas ya que, en muchos casos han degenerado los objetivos para los cuales fueron creados, lo que ha incidido en que los organismos internacionales limiten la ayuda económica, por lo que se hace indispensable el uso de los servicios de auditoría externa. Esta examina de forma independiente si las entidades han cumplido con los objetivos establecidos en los convenios suscritos con los donantes

La falta de procesos administrativos, financieros, contables y de control necesarios en los organismos no gubernamentales, incide en riesgos de pérdidas económicas o materiales, lo que provoca que no se cumplan con los objetivos y metas establecidos en los convenios con donantes

También es una herramienta indispensable que permite lograr establecer los procedimientos adecuados que deben implementar las organizaciones no gubernamentales con tal de cumplir con los convenios suscritos con sus socios donantes

En la actualidad los problemas asociados al manejo del flujo de efectivo, así como procedimientos internos se pueden ver afectados, así como la tranquilidad de los donantes si no se realizan procedimientos de auditoría que permitan controlar de manera adecuada y den una certeza razonable para la consecución de objetivos que es el fin principal de este tipo de entidades.

## **1.2. Pregunta de investigación**

Derivado del planteamiento del problema, se plantea la siguiente pregunta ¿Cuáles son las herramientas de auditoría externa que pueden apoyar el control financiero de las ONGS en el municipio de Guatemala?

## **1.3. Objetivos de investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Identificar las principales áreas de mejora de control financiero, para la correcta determinación de la información financiera para los diversos usuarios.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Establecer los procedimientos para el uso adecuado de los fondos que reciben de los donantes
- Identificar si existen indicios de mal uso de los objetivos para los que fueron creados, tales como blanqueos de dineros
- Describir las principales recomendaciones que permitan mejorar los controles de las ONGs, que cumplan con los requerimientos de los donantes y requisitos fiscales, desde el punto de vista de la auditoría externa

## **1.4. Definición del tipo de investigación**

### **1.4.1. Investigación descriptiva**

Existen varios tipos de investigación: las exploratorias, explicativas y descriptivas, siendo imprescindible, por los niveles de estudio que se realizan, se selecciona la de tipo descriptivo, considerando que se cumplirá con el propósito de la presente investigación, destacando que nos ayudó a razonar y facilitar la recolección de los datos esperados de acuerdo a los objetivos trazados.

Según José Martínez (2018):

Las investigaciones descriptivas, se enfocan en realizar un registro general de la situación, en el cual, el interés primordial no gira en torno de averiguar o establecer las causas de los fenómenos, sino simplemente en describir y generar una bitácora que relate con detalle técnico el suceso o fenómeno investigado, no existe la inquietud de explicar o determinar causas, sino solamente registrar con detenimiento el desarrollo de los fenómenos o problemas de estudio (p. 36)

## **1.5. Sujeto de investigación**

El sujeto de investigación fue el personal contable que labora en las diferentes ONGs del departamento de contabilidad de cada entidad, que es el encargado de instrumentar y operar los procedimientos necesarios para garantizar la exactitud del logro de las metas de la entidad, proporcionando información que permita la toma de decisiones, promoviendo la eficiencia y eficacia en los controles, la evaluación de las actividades y la fácil fiscalización de la operatividad.

Las principales funciones del personal contable son:

- ✓ Elaboración de presupuestos operativos anuales
- ✓ Análisis de ejecuciones presupuestarias
- ✓ Informes financieros y descriptivos a donantes

## **1.6. Alcance de la investigación**

### 1.6.1. Temporal

La investigación se llevó a cabo de julio a noviembre de 2019.

### 1.6.2. Geográfico

El municipio de Guatemala se localiza en la región metropolitana de la República de Guatemala.

## 1.7. Definición de la muestra

### 1.7.1. Empleo muestra finita o infinita

La muestra establece la porción que se tomó de base de estudio dentro un conjunto total de la población, se estudiaran las características y elementos suficientes para encontrar los datos puntuales y obtener los objetivos de la investigación. Se utiliza la muestra finita, determinando con la fórmula siguiente, el número de encuestas que se realizaron:

Formula:

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{e^2 * (N - 1) + (Z^2 * p * q)}$$
$$n = \frac{1.96^2 * 12078 * 0.5 * 0.5}{0.08^2 * (12078 - 1) + (1.96^2 * 0.5 * 1)}$$

n= 148

Tabla 1

Z=	1.96
p=	0.5
q=	0.5
N=	12,078
e=	0.08
n=	148

## 1.8. Definir instrumentos de investigación

Durante la investigación planteada, se realizó la encuesta por medio de un cuestionario, como instrumento para recopilar la información necesaria, a través de preguntas dirigidas a la población de acuerdo a la muestra establecida, buscando encontrar en la opinión de la persona encuestada, la respuesta a la investigación realizada.

## **1.9. Recolección de datos**

La recolección de datos, se trasladaron los instrumentos de investigación a los colaboradores de los departamentos contables por medio de la herramienta de Google Drive y de forma presencial en los casos que fue requerido.

## **1.10. Procesamiento y análisis de datos**

El procesamiento y análisis de la información comprende la tabulación de los datos o resultados de las encuestas realizadas a los colaboradores de los departamentos contables de las ONG, las mismas fueron tabuladas en hojas Excel, para posteriormente obtener las gráficas que muestran los resultados obtenidos

## **Capítulo 2**

### **Resultados**

#### **2.1. Presentación de resultados**

El trabajo de campo se realizó en forma específica con base en los objetivos planteados en el capítulo 1, para determinar el grado de conocimiento que tienen los entrevistados sobre las ONGs en Guatemala.

En las preguntas planteadas se dan a conocer temas de interés para determinar el nivel de conocimiento que se tiene sobre los objetivos de los organismos no gubernamentales y la importancia de la auditoría externa para mejorar el sistema de control interno y mejorar la percepción de los usuarios y público en general.

Este proceso fue realizado mediante la aplicación google drive, tabulando los resultados en gráficas con sus respectivos análisis para determinar el sentido de la investigación.

## 2.2. Presentación de la encuesta

### Gráfica 1

Pregunta 1 ¿Conoce usted el objetivo de una ONG?

- a. Si
- b. No



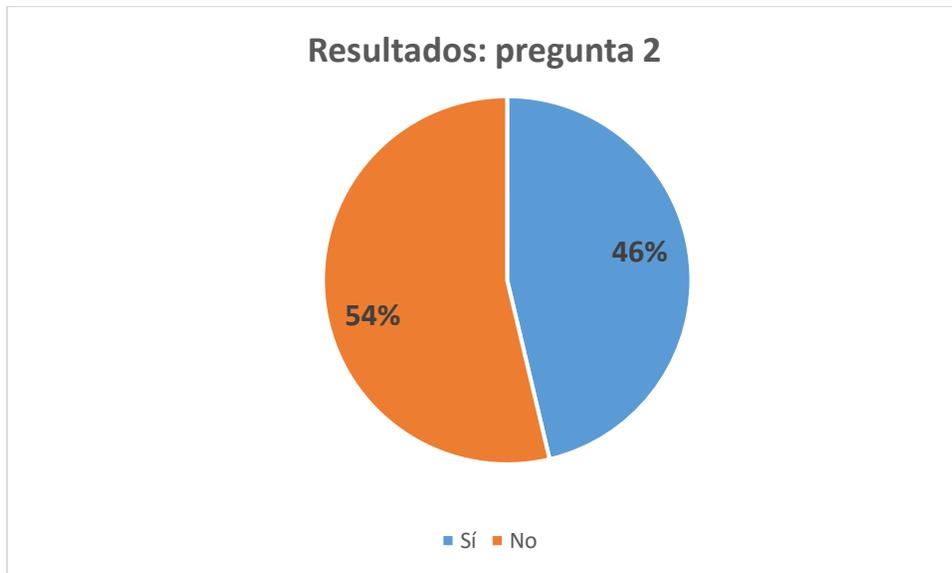
Fuente: Elaboración propia, año 2019

De acuerdo al resultado obtenido, se observa que un 81% de los encuestados conocen y saben cuáles son los objetivos de una Organización No gubernamental en Guatemala, lo que nos muestra que este tipo de organizaciones son importantes y conocidas.

## Gráfica 2

Pregunta 2 ¿Considera que los organismos no gubernamentales manejan adecuadamente los fondos recibidos de donantes?

- a. Si
- b. No



Fuente: Elaboración propia, año 2019

Con relación a la pregunta dos, observamos que un alto porcentaje de los encuestados, consideran que los organismos no gubernamentales manejan de forma inadecuada los recursos que reciben de los donantes, lo que conlleva a que se deben de tener mejores mecanismos de gobernanza en la administración de los fondos por parte de estas entidades.

### Gráfica 3

Pregunta 3 ¿Considera que el no contar con un adecuado sistema de control interno una ONG esta propenso a mal uso de recursos de los donantes?

- a. Si
- b. No



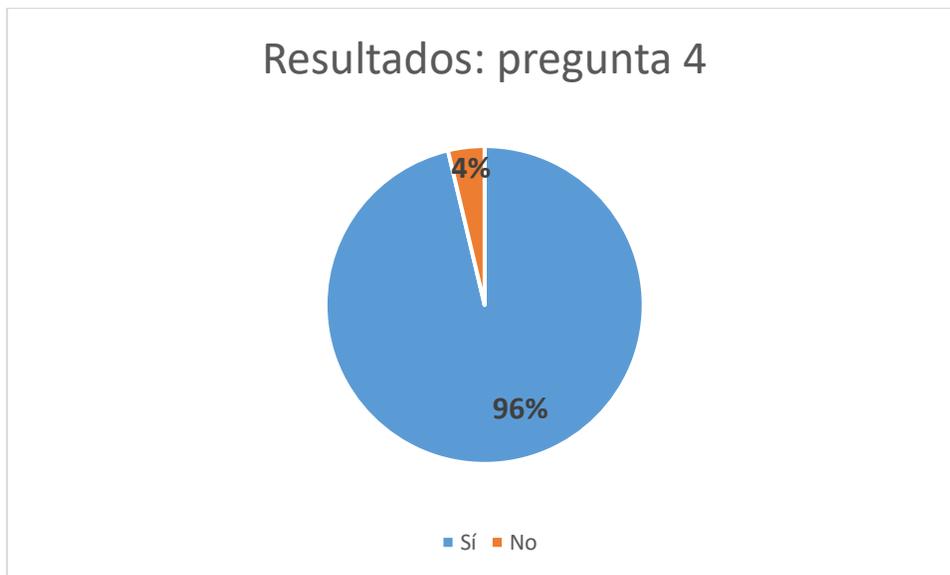
Fuente: Elaboración propia, año 2019

Según el resultado obtenido, se considera que una ONG que no cuente un sistema adecuado de control interno, esta propenso a que se hagan mal uso de los recursos obtenidos de los donantes.

## Gráfica 4

Pregunta 4 ¿Cree que una ONG esta propenso a delitos financieros tales como el blanqueo de fondos?

- a. Si
- b. No



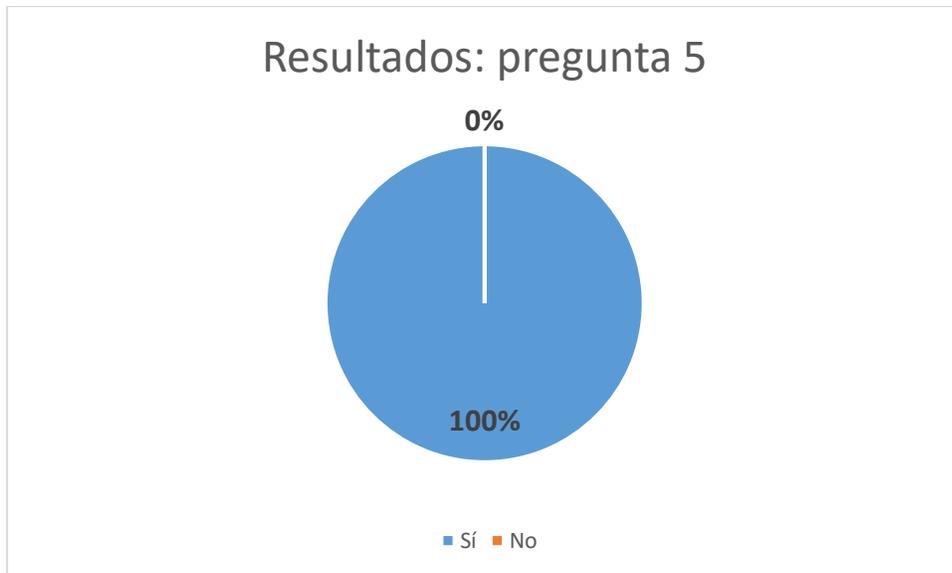
Fuente: Elaboración propia, año 2019

Como resultado de esta pregunta, se ha determinado que un 96% de los encuestados consideran que una ONG está muy propenso a cometer delitos financieros tales como blanqueo de fondos, por tal razón es de vital importancia un adecuado control interno.

## Gráfica 5

Pregunta 5 ¿Considera que es obligatorio que las ONG cuenten con auditoría externa para la revisión de sus operaciones contables?

- a. Si
- b. No



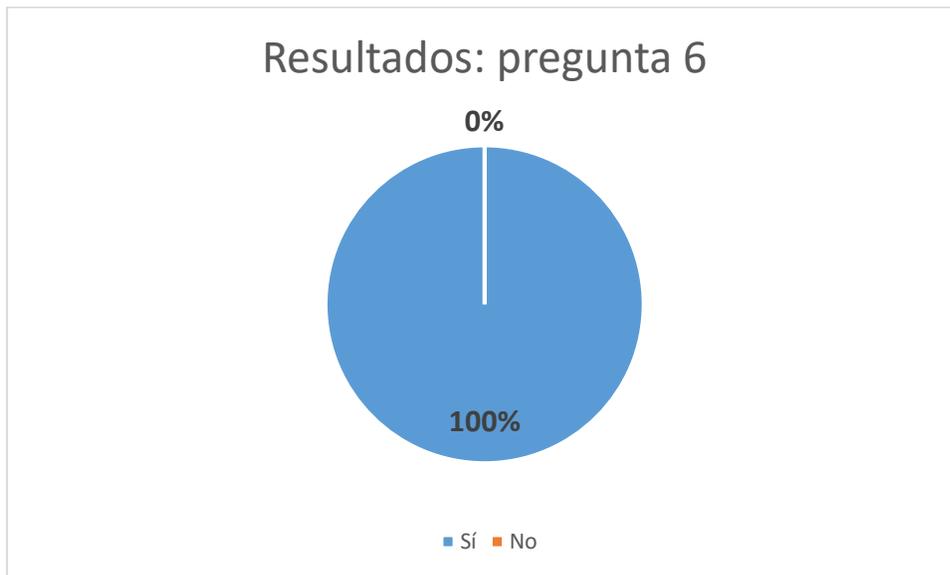
Fuente: Elaboración propia, año 2019

El total de encuestados considera que es obligación para una ONG contar con los servicios de auditoría externa para la revisión de sus operaciones contables y finanzas, para garantizar el buen uso de los recursos administrados

## Gráfica 6

Pregunta 6 ¿Poner en práctica las observaciones y recomendaciones de auditoría externa, mejoran el control interno en las ONG?

- a. Si
- b. No



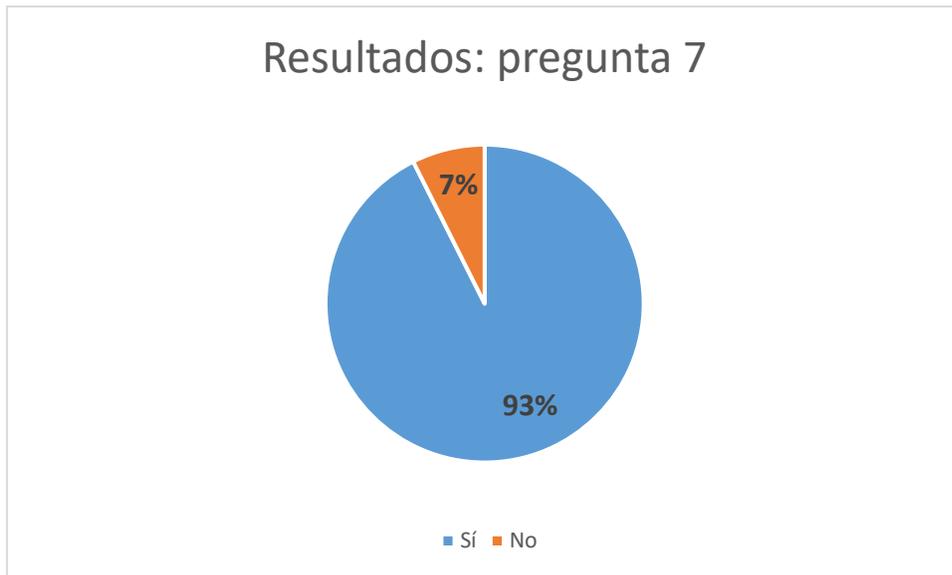
Fuente: Elaboración propia, año 2019

De acuerdo a los encuestados, el 100 por ciento considera que poner en práctica y aplicar las observaciones y recomendaciones que emite en auditor externo en su informe de auditoría, mejora el sistema de control interno de la organización.

## Gráfica 7

Pregunta 7 ¿Cree que los donantes requieren que el uso de sus fondos sean validados y examinados por un auditor externo?

- a. Si
- b. No



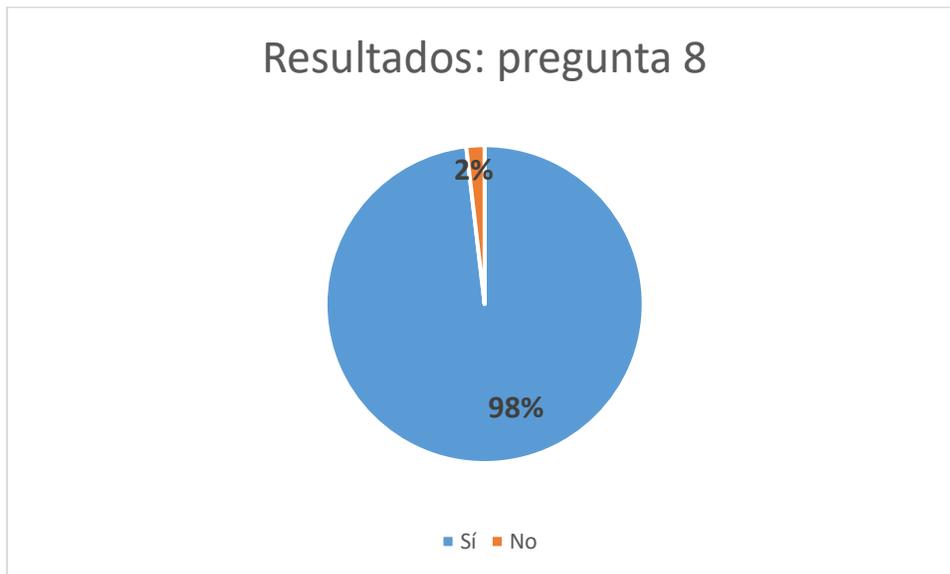
Fuente: Elaboración propia, año 2019

Los encuestados consideran que en un 93% que los donantes, cooperantes y patrocinadores, requieren que el uso de sus donaciones y aportes sean revisados y validados mediante una auditoría externa

## Gráfica 8

Pregunta 8 ¿Cree que como mínimo una vez al año las ONGS deben contar con una revisión de auditoría externa?

- a. Si
- b. No



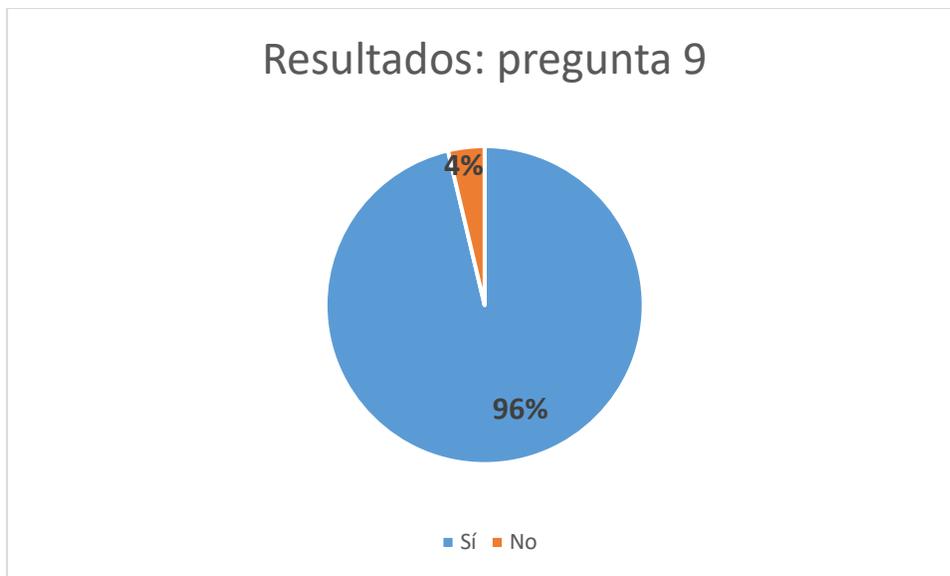
Fuente: Elaboración propia, año 2019

De acuerdo al resultado obtenido en las encuestas, se establece que, como mínimo las organizaciones no gubernamentales, deberán realizar un proceso de auditoría externa sobre los fondos administrados y recibidos de donantes.

## Gráfica 9

Pregunta 9 ¿Entre mejores resultados de auditoría externa obtenidos por una ONG, tendrá más credibilidad ante los donantes y público en general?

- a. Si
- b. No



Fuente: Elaboración propia, año 2019

Los encuestados consideran que entre mejores resultados obtenidos por una organización no gubernamental en una auditoría externa, muestra que la entidad logrará un posicionamiento mejor ante los donantes, ya que un resultado favorable, muestra adecuados controles internos establecidos

## Gráfica 10

Pregunta 10 ¿Deberán estar las ONG sujetas a mas fiscalizaciones y controles para mejor uso de los recursos que administran?

- a. Si
- b. No



Fuente: Elaboración propia, año 2019

A pesar de que actualmente se cuenta fiscalizaciones por parte de la administración tributaria y la Contraloría General de Cuentas, los encuestados consideran que es importante que estas organizaciones deberán contar con más fiscalización para garantizar el buen uso de los recursos que administran.

## Gráfica 11

Pregunta 11 ¿Cree que las ONG benefician de forma positiva a la población en general?

- a. Si
- b. No



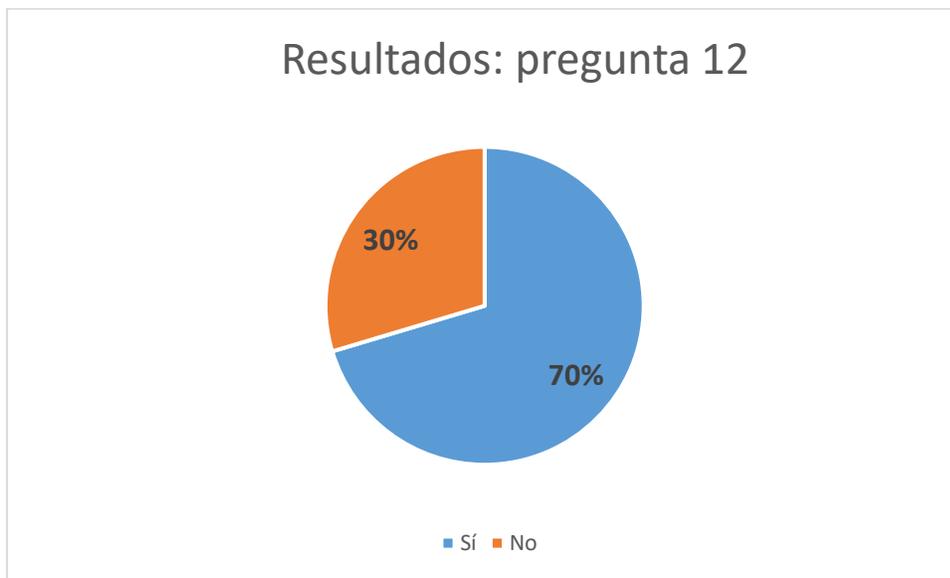
Fuente: Elaboración propia, año 2019

Respecto a esta pregunta, los encuestados consideran en un 69% de que los fondos que administran y ejecutan los organismos no gubernamentales, beneficia de forma positiva a la población en general, mediante los proyectos que administran.

## Gráfica 12

Pregunta No. 12 ¿Considera usted que los requisitos actuales para crear y formar una ONG, es adecuado o se deben de llenar más requisitos?

- a. Si
- b. No



Fuente: Elaboración propia, año 2019

Los requisitos establecidos actualmente por la legislación vigente en Guatemala, para crear y formar un organismo no gubernamental son los adecuados, de acuerdo a la opinión emitida por los encuestados.

### Gráfica 13

Pregunta 13 ¿Existe actualmente información suficiente para para el público en general sobre las acciones y actividades de las ONG?

- a. Si
- b. No



Fuente: Fuente: Elaboración propia, año 2019

Los encuestados consideran que no se cuenta con suficiente información al público en general sobre las acciones y actividades que realizan las organizaciones no gubernamentales.

## Gráfica 14

Pregunta No. 14 ¿Piensa que las ONG generan desarrollo para la población menos necesitada del país?

- a. Si
- b. No



Fuente: Fuente: Elaboración propia, año 2019

El resultado de la encuesta muestra mediante un margen estrecho, que las actividades y servicios que prestan las organizaciones no gubernamentales no generan desarrollo al a población más necesitada del país, por muchas diversas causas

## **Capítulo 3**

### **Discusión y conclusiones**

#### **3.1. Extrapolación**

Las organizaciones no Gubernamentales, según el Congreso de La República en el Decreto 02-2003 las define como:

Son Organizaciones No Gubernamentales u ONG's, las constituidas con intereses culturales, educativos, deportivos, con servicio social, de asistencia, beneficencia, promoción y desarrollo económico y social, sin fines de lucro. Tendrán patrimonio propio proveniente de recursos nacionales o internacionales, y personalidad jurídica propia, distinta de la de sus asociados, al momento de ser inscritas como tales en el Registro Civil Municipal correspondiente. Su organización y funcionamiento se rige por sus estatutos, las disposiciones de la presente Ley, y demás disposiciones jurídicas de carácter ordinario.

Derivado de un análisis de conocimientos generales sobre los Organismos No gubernamentales en el municipio de Guatemala, departamento de Guatemala, se logró determinar que es de suma importancia que estas entidades como mínimo una vez al año, deberán contar con una revisión de sus estados financieros por parte de un profesional de la Contaduría Pública y Auditoría, ya sea con un profesional independiente o una firma de Auditores.

El Auditor juega un papel muy importante en estos organismos ya que mediante la revisión y evaluación que se desarrolle, se podrá determinar si se está haciendo un buen uso de los recursos financieros obtenidos de los organismos de cooperación internacional.

En la NIA 220, se establece la responsabilidad específica que tiene el auditor de implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo de la auditoría de los Estados Financieros. Al aplicar de forma adecuada dichos procedimientos, el trabajo de auditoría permitirá establecer de forma correcta la situación financiera de la entidad y el ambiente de control interno.

De esa forma se puede determinar que entre mejores resultados obtengan las organizaciones no gubernamentales de las auditorías externas, mostrarán ante los donantes y público en general que los fondos recibidos son utilizados de forma adecuada, son ejecutados de acuerdo a los convenios firmados con los donantes.

Esto permite que el público en general cambie su percepción sobre el uso de los fondos que puedan hacer este tipo de organizaciones, también permitirá que los donantes puedan sin ningún inconveniente o duda, poner a disposición fondos para que pueda ser utilizado de acuerdo a los fines y propósitos de la entidad.

Actualmente no se tiene acceso a la información sobre las actividades que realizan la gran mayoría de organismos no gubernamentales, esto genera en el público en general dudas respecto a las actividades y destino de los fondos que reciben dichas entidades.

Es importante que se establezcan reglas que permitan a estas entidades en general poder hacer público las actividades que realizan y los fondos que administran, con el fin de generar confianza y buena reputación ante la población en general.

El Decreto 57-2008 del Congreso de la República, Ley de acceso a la información pública, establece: “Garantizar a toda persona interesada, sin discriminación alguna, el derecho a solicitar y a tener acceso a la información pública en posesión de las autoridades y sujetos obligados por la presente ley”

### **3.2. Hallazgos y análisis general**

Las organizaciones no gubernamentales, mediante los proyectos que administran, logran llevar a la población más necesitada, acceso a la salud, a la educación y al desarrollo en general, aunque no logran cubrir a toda la población, si pueden apoyar a los más necesitados o a las poblaciones en la que la gestión gubernamental no puede llegar a cubrir.

Es importante que se puedan establecer más controles a estas entidades, con el fin de que los recursos que reciban de los socios de la cooperación internacional, lo utilicen para los fines para los cuales fueron establecidos, evitando que se puedan desviar los fondos para otros fines y objetivos.

El profesional de la Contaduría Pública y Auditoría, tiene un campo importante en este tipo de entidades, ya que su asesoría y recomendaciones, permitirá que se puedan establecer sistemas de control interno adecuados para evitar el uso inadecuado de los recursos.

Las ONGs que administran recursos del estado, están sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de cuentas, entidad cuyo fin es fiscalizar el buen uso que se da a los recursos públicos. Los recursos otorgados por entidades internaciones, normalmente su medio de verificación de uso de recursos, es por medio de auditoría externa.

Es importante conocer que ciertos Organismos Internacionales, tienen manuales y procedimientos propios para el uso de sus recursos, por ejemplo: Banco Mundial, USAID OFDA, BID, PNUD, la auditoría externa tiene como fin, establecer el cumplimiento oportuno y adecuado de dichos procedimientos, con el fin de informar sobre el mismo. En los informes de auditoría externa, estos donantes solicitan un dictamen sobre el cumplimiento de dichas normas.

Estas entidades, están obligadas a cumplir ciertos deberes formales: Obligación de inscribirse ante la Administración Tributaria SAT, obligación de llevar contabilidad completa, obligaciones en relación al Impuesto sobre la renta, obligación de emitir recibo pre numeradas y previamente autorizada por la SAT por cada donación que reciban.

### **3.3. Conclusiones**

1. La Auditoría Externa ofrece a los Organismos no Gubernamentales, un sin número de herramientas de control que pueden apoyar el flujo financiero, apoyando en el establecimiento y diseño de un adecuado control interno, mediante la emisión de dictámenes de auditorías sobre el cumplimiento de cláusulas contractuales, cumplimiento de leyes y regulaciones, informe sobre la estructura de control interno, entre otras.
2. Una de las herramientas más importantes que tiene el auditor externo, en la realización de un encargo de auditoría, consiste en la planificación, en esta etapa, el auditor establece y determina todas las pruebas de auditoría necesarias que permitan determinar el adecuado uso que la entidad realiza sobre los fondos recibidos de los donantes.
3. Se debe de revisar y analizar los estatutos de las entidades, con el fin de establecer y determinar claramente el fin por los cuales fueron creados y verificar con las actividades reales que realizan y ejecutan, con esto se puede establecer si la entidad opera de acuerdo con sus fines reales.
4. Al no contar con un adecuado sistema de control interno, las entidades no gubernamentales corren el riesgo de ser fuente de blanqueo de dinero, por lo que el auditor externo, deberá ser muy cuidadoso en sus procedimientos, especialmente en determinar el origen y procedencia de los recursos, básicamente los que se reciben de forma interna.
5. Las principales recomendaciones para los organismos no gubernamentales consisten básicamente en cumplir fielmente con lo establecido en los convenios firmados con los donantes, así mismo cumplir con la legislación fiscal y laboral vigente en el país, con ello evitar inconvenientes con los donantes, tales como declarar no elegibles ciertos gastos, que afecten el patrimonio de la entidad.

## Referencias

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento IAASB (2015) *Normas Internacionales de Auditoría*

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*

Control de las organizaciones no gubernamentales de desarrollo para la eficacia de la cooperación técnica internacional (2019, 16 septiembre) <https://www.monografias.com/trabajos41/control-organizaciones/control-organizaciones2.shtml>

Decreto 02-2003 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Organizaciones no Gubernamentales para el desarrollo

Decreto 10-2012 Ley del impuesto sobre la renta y sus reformas

José M. (2018). *Dinámica de la investigación*, Guatemala: publicaciones AMC

Régimen jurídico Guatemalteco, sobre ONGS (2019, 15 agosto) [https://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes\\_ongs/2\\_2.pdf](https://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_ongs/2_2.pdf)

## **Anexos**

## Anexo 1



**UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA**

*"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"*

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Investigación:** Auditoría Externa, como herramienta de control y Apoyo en las Ongs, en el municipio de Guatemala

**Investigador:** Armando Pascual Lacán Tzul

### CUESTIONARIO

**Objetivo:** Recabar la información que permita desarrollar el tema sujeto de investigación

**Nombre del funcionario:**

---

**Puesto que ocupa el encuestado:**

---

**Fecha de la aplicación del cuestionario:**

---

---

**Instrucciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una "X" la opción que más se acerque a su experiencia y conocimientos.

---

1- ¿Conoce usted el objetivo de una ONG?

SI      NO

2- ¿Considera que los organismos no gubernamentales manejan adecuadamente los fondos recibidos de donantes?

SI      NO

3- Considera que el no contar con un adecuado sistema de control interno una ONG esta propenso a mal uso de recursos de los donantes

SI NO

4- ¿Cree que una ONG esta propenso a delitos financieros tales como el blanqueo de fondos?

SI NO

5- ¿Considera que es obligatorio que las ONG cuenten con auditoría externa para la revisión de sus operaciones contables?

SI NO

6- ¿¿Poner en práctica las observaciones y recomendaciones de auditoria externa, mejoran el control interno en las ONGS??

SI NO

7- ¿Cree que los donantes requieren que el uso de sus fondos sea validados y examinados por un auditor externo?

SI NO

8- ¿Cree que como mínimo una vez al año las ONGS deben contar con una revisión de auditoría externa?

SI NO

9- ¿Entre mejores resultados de Auditoría Externa obtenidos por una ONG, tendrá más credibilidad ante los donantes y público en general?

SI NO

10- ¿Deberán estar las ONGS sujetas a mas fiscalizaciones y controles para mejor uso de los recursos que administran?

SI NO

11- ¿Cree que las ONGS benefician de forma positiva a la población en general?

SI NO

12- ¿Considera usted que los requisitos actuales para crear y formar una ONG, es adecuado o se deben de llenar más requisitos?

SI NO

13- Existe actualmente información suficiente para para el público en general sobre las acciones y actividades de las ONG.?

SI NO

14-piensa que las ONG generan desarrollo para la población menos necesitada del país?

SI NO

!!!Gracias por su Colaboración!!!