

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACION DE DESARROLLO DE GUATEMALA -ADEGUA-
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

GUATEMALA, MAYO DE 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La creación de las Asociaciones, se originó de conformidad con lo preceptuado en los Artículos 15, numeral 3º. del Código Civil.

La Asociación de Desarrollo de Guatemala -ADEGUA-, ubicada en lote 17 Caserío El Triunfo, Municipio de Santa Lucía Milpas Altas, Departamento de Sacatepéquez, se constituyó como una Entidad Civil, de carácter no lucrativa según Acta número 01-2005 del 09 de marzo de 2005, fue reconocida su personalidad jurídica y aprobados sus estatutos. Se encuentra inscrita en el Registro Civil de la Municipalidad de Santa Lucía Milpas Altas, Departamento de Sacatepéquez, según folios del 3 al 15, del libro 3 de Personas Jurídicas del Registro Civil de dicha municipalidad, la cuentadancia otorgada por la Contraloría General de Cuentas se identifica con el número 01-A5-300-309-2005. Dentro de sus fines y objetivos se incluyen: Protección a la salud; atención a la niñez; captación y creación de fuentes de trabajo; asistencia crediticia, conservación y preservación del medio ambiente en la República de Guatemala; desarrollo de proyectos habitacionales; implementación de proyectos de introducción de agua en todas las áreas de la República de Guatemala que carecen de la misma y remodelación de la red de distribución actual; sin que las mismas afecten el manto fríasico de las poblaciones.

La totalidad de ingresos obtenidos para la ejecución de proyectos de infraestructura ascienden a la suma de CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS QUINCE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE QUETZALES CON CINCUENTA Y OCHO CENTAVOS (Q. 49.815,259.58), y los egresos por un valor de VEINTINUEVE MILLONES TRECE MIL QUETZALES CON TREINTA Y DOS CENTAVOS (Q.29,013,000.32).

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

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

Determinar el cumplimiento de la Asociación de Desarrollo de Guatemala -ADEGUA-con respecto a las políticas y normas en la ejecución de obras o proyectos realizados, con fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala, Municipalidad de Amatitlán, -FONAPAZ- y -SCEP-.

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

Evaluar la razonabilidad de la información financiera de los desembolsos efectuados durante el período auditado, de acuerdo con normas de auditoría gubernamental y de conformidad con los estatutos y el reglamento de la Asociación.

Practicar auditoría financiera y de gestión administrativa, a la documentación relacionada con la finalidad de la Asociación.

Comprobar que los ingresos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala, Municipalidad de Amatitlán, FONAPAZ y SCEP, administrados y ejecutados por la Asociación, se encuentren registrados en Caja Fiscal de forma adecuada y oportuna.

Comprobar si los pagos efectuados por la Asociación cumplen con los objetivos de la misma.

Verificar que los recursos asignados para la realización de proyectos, sean utilizados en forma eficiente para beneficio de las comunidades.

Comprobar que las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Asociación, estén debidamente autorizadas por la Junta Directiva y que las mismas sean congruentes con su función.

Evaluar la estructura organizacional y de control interno, para conocer y comprender el funcionamiento de la Asociación, así como la identificación de las áreas críticas para definir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

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

ALCANCE DE AUDITORÍA

El examen comprendió la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por el Presidente y Representante Legal de la Asociación de Desarrollo de Guatemala -ADEGUA-, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008, con énfasis en las áreas de caja y bancos, ingresos y egresos, expedientes de obras de infraestructura, aspectos legales de las cláusulas suscritas en los convenios de financiamiento y los requisitos establecidos en Normas de Auditoría Gubernamental, Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y las que son compatibles con las de aceptación general para el ejercicio profesional.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

No existen recomendaciones aportadas por la práctica de auditoría anterior, determinándose que han realizado un trabajo de acuerdo a lo suscrito en los convenios.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	OSCAR DAGOBERTO QUEME COLO	REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2008	31/12/2008
2	XOCHILT GUADALUPE MOLINA ROSALES	TESORERO	01/01/2008	31/12/2008