CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACIÓN DE APOYO Y DESARROLLO RURAL -ASADER-
INFORME DE AUDITORÍA
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 Asociación de Apoyo y Desarrollo Rural ASADER-, fue creada mediante Escritura Pública número 10, autorizada por la Notaría Samara del Carmen Ruiz Albanés de fecha 24 de enero de 2005, en la que consta la Constitución de dicha Asociación e inscrita en el Registro Civil del municipio de Guatemala, departamento de Guatemala, con partida número 175 folio 175, del libro 1 de Personas Jurídicas, de fecha 9 de febrero de 2005, de conformidad con lo establecido en el Decreto Ley 106 Código Civil, se rige por sus estatutos y las disposiciones que emanan de la Constitución Política de la República de Guatemala, así como a las disposiciones del Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el Acuerdo Gubernativo 318-2003, Reglamento de la misma ley y reconocidas legalmente según lo establecido en el Decreto 02-2003 del Congreso de la República, Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo. Así mismo tiene su Inscripción en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria con Número 3991032-6 y cuentadancia No. A5-678.

Los objetivos de la Asociación son: Contribuir a fortalecer y apoyar los acuerdos de paz y promover el desarrollo social, productivo y económico del país, el mejoramiento de la calidad de vida de todos los guatemaltecos. Sus fines son: Proporcionar una mejor satisfacción de las necesidades sociales, la ejecución de obras de infraestructura social, productiva y económica; gestionar y ejecutar obras a través de organismos nacionales e internacionales; realizar actividades de cooperación con el Estado, para el desarrollo de las distintas comunidades; apoyar técnica y financieramente a Instituciones afines a nuestros objetivos de acuerdo a la posibilidad; la creación de organizaciones de ayuda social; propiciar, gestionar y ejecutar proyectos para mejorar el medio ambiente; fomentar alianzas estratégicas con el fin de combatir la extrema pobreza de los guatemaltecos.

La Asociación, es una entidad de naturaleza civil no lucrativa, apolítica, de carácter social, productivo, cultural y científico y tiene como función primordial gestionar y ejecutar obras a través de organismos nacionales e internacionales, así como la realización de actividades de cooperación con el Estado, para lograr el desarrollo de las distintas comunidades y demás actividades lícitas que sean necesarias para alcanzar sus objetivos.

Su organización y funcionamiento se rige por sus estatutos; su estructura en forma general es: a) La Asamblea General que es la autoridad máxima de la entidad. b) La Junta Directiva es el Órgano Ejecutivo y Administrativo de la Asociación y se integra con los siguientes cargos: a) Presidente, quien ejerce su Representación Legal; b) Vice-presidente; c) Secretario; d) Tesorero; y e) Vocal. El órgano administrativo está conformado por: a) Director General, cuya función es ejercida por el Presidente y Representante Legal. a) Director Financiero, actividad desarrollada por el Tesorero de la Asociación. c) Secretaria administrativa, encargada de la documentación relacionada con expedientes de proyectos ejecutados y d) Auxiliares del departamento financiero.

Se procedió a realizar análisis financiero y de gestión a los fondos proporcionados a la Asociación de Apoyo y Desarrollo Rural -ASADER-, funciona con los ingresos que provienen de los Consejos de Desarrollo Departamentales de Guatemala, Chimaltenango, Quetzaltenango y Quiché, así como los aportes provenientes del Fondo Nacional para la Paz (FONAPAZ), para la ejecución de las distintas obras de infraestructura, por el período comprendido del 20 de febrero 2008 al 31 de diciembre 2008, los que ascienden a TREINTA Y SEIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y UN MIL TREINTA Y TRES QUETZALES CON SESENTA Y TRES CENTAVOS (Q.36,191,033.63), equivalente al 100%, los egresos durante el mismo período asciende VEINTIDOS MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS QUETZALES CON VEINTIDOS CENTAVOS (Q.22,494,442.22), equivalente al 100%, y un saldo inicial de caja proveniente de la última auditoría practicada que asciende a CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CIENTO DIECISIETE QUETZALES CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (Q.436.117,76), quedando un saldo en Caja Fiscal de CATORCE MILLONES CIENTO TREINTA Y DOS MIL SETECIENTOS NUEVE QUETZALES CON DIECISIETE CENTAVOS (Q14.132.709,17).

En relación a los ingresos obtenidos por concepto de recursos para la ejecución de proyectos de infraestructura, la Asociación ejecutó un 62% del total, percibido.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Determinar que la Asociación de Apoyo y Desarrollo Rural -ASADER-, cumpla con las políticas y normas en la ejecución de obras o proyectos realizados, con fondos provenientes de los Consejos Departamentales de Desarrollo y Municipales.

Expresar opinión sobre la situación financiera de los proyectos ejecutados por la Asociación de Apoyo y Desarrollo Rural -ASADER- al final del período auditado e informar sobre el adecuado control interno y expresar una opinión sobre el cumplimiento con los términos de los convenios, leyes y regulaciones aplicables.

Evaluar si la información financiera de los Proyectos se presenta razonable, en todos los aspectos importantes, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados durante el período auditado, de acuerdo con normas de auditoría gubernamental y de acuerdo con los requisitos de los respectivos convenios con los distintos Consejos Departamentales de Desarrollo.

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.

Realizar auditoría financiera, física y de gestión administrativa, a la documentación relacionada con seis expedientes de obras o proyectos seleccionados dentro del universo por esta Comisión.

Evaluar físicamente los proyectos que ejecuta la Asociación, con financiamiento por parte de los Consejos Departamentales de Desarrollo de Guatemala y Quiché, así como de las Municipalidades de dichos departamentos.

Comprobar que los ingresos provenientes de los Consejos Departamentales de Desarrollo y Municipalidades, administrados por la Asociación, se encuentren registrados en Caja Fiscal de forma adecuada y oportuna.

Comprobar si los pagos efectuados por la Asociación a las distintas empresas constructoras cumplen con los requisitos legales y si están de acuerdo al avance físico de los distintos proyectos ejecutados y en ejecución.

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

Establecer si las obras ejecutadas cumplieron con los aspectos legales establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y los contractuales.

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

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.

Verificar si el sistema de contabilidad implementado por la Asociación, llena los requerimientos mínimos de registro, control y seguridad, para salvaguardar la información que se reproduce por las operaciones financieras que se realizan.

ALCANCE DE AUDITORÍA

El examen comprendió la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo de la Asociación de Apoyo y Desarrollo Rural -ASADER-, cubriendo el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2008, con énfasis en los rubros de caja y bancos, ingresos y egresos, expedientes de obras de infraestructura, ejecutados por la Asociación, realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de verificar si todos los fondos de los proyectos son utilizados de acuerdo a las cláusulas de los respectivos convenios de financiamiento, con la debida atención a los factores de economía y eficiencia y solamente para los propósitos para los cuales fue proporcionado el financiamiento.

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 1

ATRASO EN CONCILIACIONES BANCARIAS

Condición

Se estableció que al examinar los libros de conciliaciones bancarias que maneja la entidad para registrar el movimiento de los diferentes proyectos de infraestructura, presentan atraso al 31 de diciembre 2008, no obstante haberse determinado deficiencia como hallazgo en la auditoría anterior.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral 6.16, aprobadas por el Acuerdo número A-57-2006 de la Contraloría General de Cuentas, estipula: Conciliación de Saldos Bancarios, El Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Tesorería Nacional y la autoridad superior de cada entidad pública a través de las unidades especializadas, velarán por que se concilie oportunamente los saldos bancarios con los registros contables.

Causa

Inobservancia del Contador, de las normas y procedimientos establecidos para el manejo y actualización de las cuentas bancarias.

Efecto

Falta de certeza sobre el manejo de los fondos de la asociación en los diferentes proyectos ejecutados, lo cual no garantiza la confiabilidad de los saldos bancarios.

Recomendación

Que el Presidente gire instrucciones al Contador, para que en la ejecución de Proyectos de infraestructura, proceda a realizar las conciliaciones bancarias, por cada uno.

Comentarios de la administración

El Presidente y Representante Legal de la Asociación expone lo siguiente: Al respecto me permito manifestarle que con respecto a autorización de Libros de Banco y Conciliación Bancaria de determinados proyectos, esta Asociación ha venido cumpliendo con lo ordenado, haciendo de su respetable conocimiento que por el volumen de libros y el costo que representan los mismos, se ha venido cumpliendo por fases, lo que ha implicado el retraso de los registros señalados.

Comentarios de auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que, al practicarse la auditoría no se encontró conciliaciones bancarias con las cuales se pudiera realizar el saldo comparativo con caja fiscal, únicamente se presentó a la comisión estados de cuenta bancarios.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica, de conformidad con el Artículo 42, del Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, para Roberto Samuel Dávila Meza, Presidente, por la cantidad de TRES MIL QUETZALES (Q. 3,000.00), César Augusto Córdova Renoj, Tesorero, por la cantidad de TRES MIL QUETZALES (Q. 3,000.00), sanciones que ascienden a SEIS MIL QUETZALES (Q. 6,000.00).

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones realizadas en la auditoría anterior, determinándose que en el área financiera aún no se han implementado completamente los sistemas de control interno que permita un proceso contable técnico y sistemático, razón por la cual persiste una deficiencia, que se presenta como hallazgo en el presente informe; en el área de infraestructura si han cumplido con los requisitos exigidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ROBERTO SAMUEL DAVILA MEZA	REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2008	31/12/2008
2	CESAR AUGUSTO CORDOVA RENOJ	TESORERO	01/01/2008	31/12/2008