CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

**ASOCIACION GUATEMALTECA PARA LA CONSERVACION NATURAL Y EL DESARROLLO SOCIAL
-CANAN K´AAX- DEPARTAMENTO DE PETEN
INFORME DE AUDITORIA
A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

GUATEMALA, MAYO 2009

RESUMEN GERENCIAL

ANTECEDENTES

La Asociación Guatemalteca para la Conservación Natural y el Desarrollo Social -CĀNAN K'ĀAX-, se constituyó en Asociación Civil el 7 de agosto de 1998, según primer Testimonio de la Escritura Pública Número 16, inscrita en el Registro Civil del municipio de San Benito, departamento de Petén, de acuerdo al Acta No. 15-98, folios números 02 al 38, del libro tomo No. 4 de Personería Jurídica; la aprobación de los Estatutos de la Asociación han sido modificados constantemente, efectuando cambios en su denominación y objetivos, contenidas en Escrituras Públicas Números 212 y 24 de fechas 25 de octubre de 2004 y 8 de febrero de 2005 respectivamente, llamándole "CANANKAX", o CĀNAN K'ĀAX y otro; así mismo se efectuó la unificación de la serie de reformas a dicha Asociación en Escritura Pública No. 08 de fecha 31 de enero de 2007.

La Asociación Guatemalteca para la Conservación Natural y el Desarrollo Social -CĀNAN K'ĀAX- del Municipio de San Benito, Departamento de Petén, funciona con los aportes provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo, Ministerio de Cultura y Deportes y las Municipalidades de San Andrés y San Benito del departamento de Petén, para la ejecución de las distintas obras de infraestructura. Durante el período auditado esos aportes ascendieron a TREINTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTISEIS MIL SETENTA Y OCHO QUETZALES CON TREINTA Y SEIS CENTAVOS(Q.32,426,078.36). El saldo de caja de la entidad, del período anterior auditado ascendió a CINCO MILLONES DOSCIENTOS VEINTISEIS MIL DIECISEIS QUETZALES CON SESENTA Y DOS CENTAVOS (5,226,016.62) según se detalla en Anexo 3, 4 y 5.

De igual manera los egresos ejecutados fueron TREINTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES QUETZALES CON DIECISEIS CENTAVOS (Q.32,511,363.16); el saldo confirmado por la Comisión de Auditoría al 31 de diciembre de 2008, es de DOS MIL QUETZALES (Q.2,000.00).

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Efectuar una 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 obtención de resultados.

Determinar que la Asociación Guatemalteca para la Conservación Natural y el Desarrollo Social -CĀNAN K'ĀAX-, cumpla con las políticas y normas en la ejecución de obras de infraestructura, realizados con fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo y Municipalidades del departamento de Petén.

Evaluar si la información financiera de los Proyectos de infraestructura se presenta razonable en todos los aspectos importantes, los aportes recibidos y los desembolsos efectuados durante el período auditado, de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental y si cumple con los requisitos establecidos en los respectivos convenios suscritos con el Consejo Departamental de Desarrollo y Municipalidades del departamento de Petén.

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

Comprobar que los aportes provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo y Municipalidades del departamento de Petén, administrados por la Asociación, se encuentren trasladados y 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 conformidad al avance físico de los distintos proyectos ejecutados y en ejecución.

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

Verificar el cumplimiento de la función social de la Asociación al desarrollar programas o proyectos en beneficio de las comunidades.

ALCANCE DE AUDITORÍA

El examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental y Normas Generales 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, a los registros y operaciones contables de la Asociación Guatemalteca para la Conservación Natural y el Desarrollo Social -CÁNAN K'AAX-, correspondiente al período comprendido del 06 de marzo al 31 de diciembre de 2008, evaluando aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión institucional, con el fin de identificar áreas críticas de tipo legal, financiero y técnico-administrativo, que pudieran incidir en el desenvolvimiento de la gestión administrativa, aplicando técnicas de análisis y confirmación para determinar la razonabilidad de sus operaciones.

INFORME DE CUMPLIMIENTO

HALLAZGO DE CUMPLIMIENTO No. 1

PROYECTOS U OBRAS NO MUESTRAN RÓTULO QUE LAS IDENTIFIQUE EN EL LUGAR EN QUE SE EJECUTAN

Condición

Al realizar la revisión de expedientes de obras de los proyectos ejecutados por la Asociación Cănan K'ăax, se comprobó que en varios informes de supervisión existen objeciones en cuanto a la colocación de rótulos identificando la obra, la procedencia de la fuente de financiamiento y costo de la misma. Tal situación se comprobó en la visita realizada el 28 de enero de 2009 al proyecto Mejoramiento Parque Recreativo Barrio España, Santa Elena Peten, Flores, Petén, según convenio No. CODEDE-034-2008, de fecha 18 de junio de 2008. Sin embargo, dicho proyecto se encuentra en un avance físico del 80.01%, según informe de visita de supervisión No. 6 de fecha 21 de enero de 2009.

Criterio

El Convenio CODEDE 034-2008, de fecha 18 de junio de 2008, en la cláusula DECIMA NOVENA dice: "Las unidades ejecutoras de obras quedan responsables que, en el lugar físico en que se realice la obra, se coloque un rótulo que indique el nombre de la obra, procedencia del financiamiento, meta a ejecutar, unidad ejecutora responsable, costo de la obra y tiempo estimado de duración". Así mismo, el Decreto 70-2007 del Congreso de la República Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Ocho, artículo 19 párrafo sexto dice: "Las unidades ejecutoras de obras serán responsables de que, en el lugar físico en que se realice la obra, se coloque un rótulo que indique el nombre de la obra, procedencia del financiamiento, meta a ejecutar, unidad ejecutora responsable, costo de la obra y tiempo estimado de duración, con lo cual se estará propiciando que las comunidades beneficiadas realicen la auditoría social correspondiente, y deberán privilegiar el empleo de la mano de obra local".

Causa

Falta de acción de parte de los directivos de la Asociación, debido a que los informes de infraestructura hacen del conocimiento de manera repetitiva de la objeción citada.

Efecto

Confusión y limitación a la población local para la realización de la auditoría social.

Recomendación

La Junta Directiva de la Asociación debe instruir al Presidente para que una vez sea de su conocimiento de cualquier anomalía reportada en los informes de infraestructura tome acciones al respecto.

Comentarios de la administración

No aportaron pruebas de descargo en el plazo establecido de conformidad a la Nota de Auditoría.

Comentarios de auditoría

Se confirma el hallazgo en todo su contenido.

Acción Correctiva

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39 numeral 18, por la cantidad de CUATRO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.4,000.00) para el Presidente de la Asociación.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Al evaluar las recomendaciones de la auditoría anterior, se determinó que las mismas han sido atendidas.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANTONIO DE JESUS CANIL BAÑOS	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	30/01/2007	05/03/2008
2	JAVIER GARCIA ESQUIVEL	TESORERO	30/01/2007	05/03/2008