CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL DE DESARROLLO INTEGRAL Y DERECHOS HUMANOS
-ONG DIDH-
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 Organización No Gubernamental de Desarrollo Integral y Derechos Humanos, -ONG DIDH-, fue creada como Asociación mediante escritura pública No. 43, de fecha 25 de febrero de 2005, inscrita en el Registro Civil de San José Poaquil, Chimaltenango, en el libro de Personas Jurídicas No. 05, según partida No. 01-2005, folios del No. 3 al 18, del 8 de marzo de 2005, con cuentadancia No. 03-01-400-402-2006.

El 26 de enero del 2006, a través del documento de Ampliación y Modificación de Escritura de Constitución de Asociación No. 7, se constituyó como Organización No Gubernamental, quedando inscrita en el Registro Civil de San José Poaquil, Chimaltenango, en el libro No. 7 según partida No. 03/2006, folios Nos. 13, 14 y 15. De acuerdo a sus Estatutos, la Organización tiene como fines y objetivos: a) Promover el mejoramiento de la niñez en general a través de programas de salud, higiene, nutrición, recreación, promoción familiar y educación; b) Promover el desarrollo familiar y de la comunidad, a través de seminarios, talleres, cursillos, etc.; c) Mejorar las condiciones en las cuales se desarrolla la niñez por los medios más adecuados, por medio de la construcción de centros de enseñanza, clínicas de salud, etc.; d) Contribuir para el mejoramiento de la calidad de vida de sus afiliados y por la superación profesional, cultural, social y física; e) Establecer programas que fomenten el desarrollo integral de la mujer maya, garífuna, xinca y ladina, el medio ambiente, reforestación, uso racional del agua, conservación de especies de extinción; f) Crear programas para la promoción y divulgación de los derechos humanos y promover proyectos de ayuda humanitaria, a los sectores más pobres y necesitados de la sociedad guatemalteca.

La totalidad de ingresos obtenidos para la ejecución de obras ascienden a la suma de UN MILLON CIENTO CUARENTA MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y TRES QUETZALES CON DOS CENTAVOS (Q.1,1,140,683.02), y egresos por valor de UN MILLON DOSCIENTOS DIECISEIS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO QUETZALES CON VEINTIOCHO CENTAVOS (Q.1,216,548.28).

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.

Determinar el cumplimiento de la Organización No Gubernamental de Desarrollo Integral y Derechos Humanos - ONG DIDH-, con respecto a las políticas y normas en la ejecución de obras o proyectos realizados, con fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo y Municipalidad de Chimaltenango.

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 ONG.

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

Comprobar si los pagos efectuados por la ONG 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 ONG, 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 ONG, 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 ONG, 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	MARCO ANTONIO LARA SANCHEZ	REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2008	31/12/2008
2	FILOMENA MICAELA TZIRIN COJTI	CAJERO GENERAL	01/01/2008	31/12/2008