

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
A ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES Y OTRAS
INSTITUCIONES CIVILES
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA
ONG, "ADIFA" ALDEA ESMERALDA, MUNICIPIO DE JEREZ,
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



GUATEMALA, MAYO DE 2011

ÍNDICE

1. INFORMACION GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA	1
Otros Aspectos Legales	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	2
Generales	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
Otras Áreas	5
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	5
Comentarios	5
Conclusiones	6
Seguimiento a Auditorías Anteriores	6
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	8
8. COMISION DE AUDITORÍA	9
ANEXOS	10
Nombramiento	11
Información Complementaria del Área Financiera	12
Formulario Estadístico	21
Forma SR1	22



Guatemala, 6 de mayo de 2011

Señor
Lorenzo Chinchilla Guerra
Presidente y Representante Legal
Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia -ADIFA-

Señor(a) Presidente y Representante Legal:

Se ha efectuado examen especial de auditoría, a la Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia ONG, -ADIFA-, de conformidad con el Nombramiento No. DAEE-0071-2011, de fecha 14 de enero de 2011, con el objetivo de practicar auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros.

El examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 y como resultado se han detectado deficiencias que no ameritan revelarse en el presente informe, dado que a criterio de esta Comisión de Auditoría los resultados no incidieron en la gestión que los Directivos realizaron en la Asociación, ya que cumplieron con los objetivos y metas planificados según sus estatutos y atendió convenios y/o contratos suscritos, razonablemente en el uso de fondos públicos. Por lo que se emitió carta a la Gerencia de fecha 24 de marzo de 2011.

Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

Este Despacho oficializa el informe de Auditoría respectivo de conformidad con la Ley.

Atentamente,





Guatemala, 6 de mayo de 2011.

Licenciado
Armando Antonio Pu Tzul
Director de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho.

Licenciado Pu:

De conformidad con el Nombramiento No. DAEE-0071-2011 de fecha 14 de enero de 2011, realicé en representación de la Contraloría General de Cuentas, Auditoría financiera en la Entidad **Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia ONG, -ADIFA-**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010. Dicha entidad, está ubicada en Aldea Esmeralda, Municipio de Jerez, Departamento de Jutiapa, identificada con registro de Cuentadancia No. A5-394.

En el desarrollo de la Auditoría, se observaron las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Acuerdos Internos aprobados por la Contraloría General de Cuentas, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada.

Como resultado del trabajo de auditoría, no se detectaron situaciones, que en opinión de la Comisión de Auditoría, sea necesario revelarlas en el informe de auditoría; por lo que el manejo de los fondos públicos, se consideran aceptables.

Atentamente,

Comisión de auditoría

Área financiera


Lic. Fidelino Montejó Montejó
Auditor Gubernamental
Colegiado Activo No. 6868
Colegio Profesionales CC.EE.



“LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO”

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 2417-8700, Fax: (502) 2417-8710
E-mail: prensa@contraloria.gob.gt / www.contraloria.gob.gt



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

La Asociación Civil No Lucrativa cuya denominación social es Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia -ADIFA-, así como los ocho capítulos y cincuenta y un artículos que conforman sus respectivos estatutos que le han de regir, se encuentra formada y legalmente constituida mediante el primer testimonio de la escritura pública número 483 de fecha 19 de agosto de 2003; autorizado por el Abogado y Notario Dimas Asencio López y con registro civil del Municipio de Jerez, Departamento de Jutiapa en el libro No. 1 de inscripción de Asociaciones Civiles no lucrativas, folios, 25 y 26 acta No. 15-2003 de fecha veintinueve de agosto de dos mil tres.

Función

La Asociación ADIFA fue constituida como sociedad civil no lucrativa, para proporcionar asistencia adecuada y oportuna basada en principios humanos, culturales, educativos, científicos y técnicos a la población rural, urbana marginal y a toda la población en general para hacer posible la satisfacción de sus necesidades, intereses y expectativas, por medio de procesos de desarrollo sostenido y el mejoramiento de la calidad de vida conducente al bien común mediante programas educativos que integren alternativas de desarrollo viables, económicamente rentables y culturalmente aceptables.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.

Otros Aspectos Legales

Nombramiento No. DAEE-0191-2010, emitida por la Dirección de Auditoría de



Entidades Especiales.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Generales

Verificar la correcta percepción de los ingresos y ejecución del gasto de inversión, de manera tal que se cumplan las políticas, programas, proyectos y la prestación de servicios y adquisición de bienes del sector público, así como los principios de legalidad y veracidad de conformidad con los convenios suscritos.

Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Evaluar la posibilidad de irregularidades y fraudes, cometidos por los Directivos y el personal administrativo de la Asociación.

Establecer que los ingresos y egresos provenientes de fondos del estado, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales.

Establecer que los ingresos percibidos no devengados al 31 de diciembre de 2010, hayan sido trasladados a la cuenta Gobierno de la República-Fondo Común.

Comprobar que al 31 de diciembre de 2010 las entidades que tengan saldo de efectivo, que no correspondan a gastos devengados no pagados a esa fecha, los hayan reintegrado a más tardar diez días después de finalizado el ejercicio fiscal a la cuenta Gobierno de la República-Fondo Común.



4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación y revisión de operaciones, registros y la documentación de respaldo presentadas por la Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia –ADIFA–, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, con énfasis en los convenios 111-2009, para desarrollar el Proyecto Construcción de Calle Suacité de San Juan Sacatepequez, Guatemala, por el monto de QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 599,400.00), el convenio 29-2009 que contiene los proyectos de Construcción de Parque Deportivo y Recreativo en los municipios de Zapotitlán, Comapa, El Adelanto y Yupiltepeque, por UN MILLON OCHOCIENTOS MIL QUETZALES (Q 1,800,000.00) y el convenio 138-2009 del Proyecto Construcción de Parque Deportivo y Recreativo de Asunción Mita, por CUATROCIENTOS OCHENTA MIL QUETZALES (Q 480,000.00) del departamento de Jutiapa, **TODOS PROYECTOS DE ARRASTRE DEL AÑO 2009**. Los ingresos totales ascienden a DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 2,879,400.00), convenios celebrados con el Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y el Ministerio de Cultura y Deportes. (ver anexo No. 2).

Muestra

Para la determinación de la muestra, se consideró el universo total que conforman los ingresos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, por un monto de DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 2,879,400.00), los cuales se revisaron en un 100%.

Los egresos totales ascienden a DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 2,879,400.00), equivalentes al 100% y que corresponden a las erogaciones en concepto de gastos por la conclusión del camino vecinal de aldea Suacité, San Juan Sacatepéquez, Guatemala, financiado por el Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y gastos para finalizar la construcción de 6 Parques Deportivos y Recreativos, todos en el departamento de Jutiapa y financiados por El Ministerio de Cultura y Deportes. (ver anexo No. 2).



Caja fiscal

Durante el proceso de la auditoría se realizó corte de caja al 31 de diciembre de 2010, habiéndose determinado un saldo de TRECE MIL TREINTA Y UN QUETZALES CON SETENTA Y DOS (Q 13,031.72), que se origina de los diferentes movimiento de ingresos y egresos en dicha caja fiscal.

Bancos

Se verificó que la Asociación, opera sus recursos en varias cuentas bancarias aperturadas específicamente para cada uno de los proyectos de infraestructura en el Sistema Bancario Nacional (Crédito Hipotecario y Banrural S. A.), debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010, presentan un valor de TRECE MIL TREINTA Y UN QUETZALES CON SETENTA Y DOS CENTAVOS (Q. 13,031.72) (véase Anexo No. 5 y 6).

Ingresos

Los ingresos percibidos por la Asociación, son del Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y la Dirección General del Deporte y Recreación del Ministerio de Cultura y Deportes; los cuales fueron invertidos en proyectos de infraestructura vial de caminos vecinales y construcción de Parques Deportivos y Recreativos del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 y suman la cantidad de: DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q. 2,879.400.00) (Véase Anexos 1 y 2).

Egresos

Los egresos registrados durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, asciende a la cantidad de DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q.2,879.400) invertidos en proyectos de infraestructura vial de caminos vecinales y construcción de Parques Deportivos y Recreativos en los departamentos de Guatemala (San Juan Sacatepéquez) y Jutiapa (Zapotitlán, Yupiltepeque, El Adelanto, Comapa y Asunción Mita). (Véase anexos No. 1, 2 y 7).

Esta área fue examinada de acuerdo con los documentos de soporte proporcionados por la Asociación, específicamente facturas de las empresas que ejecutaron las obras de arrastre analizadas en la auditoría al 31 de diciembre de 2009, cuyo criterio general ha sido demostrar que los comprobantes que se han pagado se relacionen directamente con los instrumentos legales celebrados, así como con los objetivos de cada uno de los convenios.



Otras Áreas

Corte y depuración de formas

Se determinó que la Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia -ADIFA- solicitó y obtuvo formas oficiales ante la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas de Jutiapa, mediante tres envíos de un talonario de 50 hojas para cada forma. En total han recibido 150 hojas de Formas 200-A3 y 150 de 63-A2, que durante la revisión física y el corte se determinó que al 31 de diciembre de 2010, tienen en existencia 52 y 47 de cada uno respectivamente. (ver anexo No. 8).

Rendición de cuentas

Se constató que la Asociación registra todos los ingresos y egresos en la caja fiscal y rinde mensualmente dentro del periodo establecido.

Convenios suscritos

La Asociación ADIFA no suscribió ningún nuevo convenio durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, sin embargo recibió un desembolso del convenio 111-2009, (Construcción de Calle Suacité, San Juan Sacatepéquez, Guatemala), de QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 599,400.00), convenio firmado el 19/05/2009; también recibió 25 pagos de SETENTA Y DOS MIL QUETZALES (Q 72,000.00) cada uno del convenio 29-2009, firmado el 24/02/2009 para la Construcción de 5 Parques Deportivos y Recreativos en el departamento de Jutiapa y 5 pagos de NOVENTA Y SEIS MIL QUETZALES (Q 96,000.00) cada uno del convenio 138-2009, Construcción del Parque Deportivo y Recreativo de la aldea Tuical de Asunción Mita, Jutiapa, firmado el 21/08/2009.

El monto total de los convenios suscritos en el 2009, que tuvieron desembolsos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, es de DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS QUETZALES (Q 2,879,400.00) (ver anexo No. 2 y 7).

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Comentarios

La Asociación para el Desarrollo Integral de la Familia -ADIFA- durante el periodo



auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, no suscribió ningún nuevo convenio y solo se dedicó al seguimiento y cierre de convenios y proyectos de arrastre que fueron evaluados en la Auditoría al 31 de diciembre de 2009.

Los proyectos de Construcción de Parques Deportivos y Recreativos financiados por el Ministerio de Cultura y Deportes concluidos durante el año 2010, no han sido recepcionados por las autoridades del Ministerio, debido a los constantes cambios en el personal de dicho Ministerio, esto según personeros de la Asociación. Pero los proyectos cuentan con las fianzas de Conservación de Obras y de Saldo Deudores, respectivamente.

La Asociación ejecutó proyectos financiados con el Fideicomiso del Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ-, que actualmente se encuentran concluidos; pero durante el año 2010, no recibieron ningún desembolso de esta fuente, según consta en información recibida.

Como resultado de la Auditoría al 31 de diciembre de 2009, la Asociación fue sancionada con 3 hallazgos relacionados con el Control interno y 4 hallazgos relacionados en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables.

Conclusiones

Se concluye que producto del trabajo realizado se detectaron deficiencias que no ameritan revelarse en el presente informe, ya que a criterio de esta Comisión de Auditoría los resultados no incidieron en la gestión que los Directivos realizaron en la Asociación, pues cumplieron con los objetivos y metas planificados según sus estatutos y atendieron los aspectos técnicos y financieros para la finalización de los convenios y/o contratos suscritos en el año 2009, por lo que el manejo de los fondos públicos se considera razonable.

Seguimiento a Auditorías Anteriores

Se constató que la Asociación ha implementado las recomendaciones de la Auditoría anterior, pues el sistema de control interno es mejor, hay rendición de cuentas constantes, conciliaciones bancarias y los egresos están legalmente respaldados.



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la presente auditoría no se detectaron incumplimientos que ameritaran ser considerados como hallazgos.



7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LORENZO CHINCHILLA GUERRA	PRESIDENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2010	31/12/2010
2	ISRAEL CHINCHILLA GUERRA	TESORERO	01/01/2010	31/12/2010



8. COMISION DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

LIC. FIDELINO MONTEJO MONTEJO
Coordinador de Comisión

LIC. JUAN JOSE LOPEZ Y LOPEZ
Supervisor Gubernamental

INFORME CONOCIDO POR:



ANEXOS



ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG, "ADIFA" ALDEA ESMERALDA, MUNICIPIO DE JEREZ, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA.

Informe de la Auditoría a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos

PERÍODO AUDITADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Nombramiento



**CONTRALORÍA
GENERAL DE CUENTAS**
GUATEMALA, C. A.

DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA

DAEE-0071-2011

Guatemala, 14 de enero de 2011

Auditor(es) Gubernamental(es):
LIC. FIDELINO MONTEJO MONTEJO

De conformidad con los artículos 2 y 7 del Decreto número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 4 del Acuerdo Gubernativo número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le designa para que se constituya en la ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG, "ADIFA" ALDEA ESMERALDA, MUNICIPIO DE JEREZ, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, CON LA CUENTA No. A5-394, para practicar Auditoría que incluya la evaluación de aspectos financieros y de cumplimiento, con resultados de la auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, esta actividad será supervisada por el LICENCIADO JUAN JOSE LOPEZ Y LOPEZ.

Como alcance de la Auditoría antes indicada y que se deriven de transferencias o traslado de fondos públicos, si es necesario podrá(n) solicitar información, a todas aquellas instituciones contempladas en el artículo 2, del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, correspondiendo a todos los responsables de dichas instituciones, proporcionar toda clase de datos e información necesaria, dentro de los plazos que se les fije de conformidad con la ley.

Para el cumplimiento de lo anterior, deberá(n) observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad auditada.

Los resultados de su actuación, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y dictando las medidas de orden técnico, contable y legal que procedan, formulando las observaciones y recomendaciones pertinentes e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de 10 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.



[Firma]
Lic. Antonio Armando Pu Tzul
Director de Auditoría de Entidades Especiales
Contraloría General de Cuentas



[Firma]
Lic. Felipe Fernando Fernandez Chavarria
SubContralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

"LA TRANSPARENCIA IMPULSA EL DESARROLLO"

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 2417-8700, Fax: (502) 2417-8710
E-mail: prensa@contraloria.gob.gt / www.contraloria.gob.gt



ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG, "ADIFA" ALDEA ESMERALDA, MUNICIPIO DE JEREZ, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA.

Informe de la Auditoría a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos

PERÍODO AUDITADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Información Complementaria del Área Financiera

ANEXO 1

**MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG, -ADIFA-
PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

AÑO	INGRESO	EGRESO	SALDO
2010	2.879.400,00	2.879.400,00	0,00

Fuente:

Formas Oficiales 63A, registros de ingresos en documentos físicos, cajas fiscales, libros, copias de cheques, cédulas analíticas de auditoría e integración financiera

Comentario

La información que muestra el cuadro es producto de los ingresos y egresos durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, originados por proyectos de arrastre contenidos en los convenios 111-2009, 29-2009 y 138-2009. El monto total de DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATRO CIENTOS QUETZALES (Q.2,879,400.00) fueron invertidos en proyectos de infraestructura vial de caminos vecinales y construcción de Parques Deportivos y Recreativos en los departamentos de Guatemala (San Juan Sacatepéquez) y Jutiapa (Zapotitlán, Yupiltepeque, El Adelanto, Comapa y Asunción Mita).



ANEXO 2

DETALLE DEL MOVIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS POR CONVENIOS ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA- PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

No.	No. CONVENIO	FECHA	NOMBRE PROYECTO	UBICACIÓN	FUENTE FINANCIAMIENTO	EJECUCION FINANCIERA	
						INGRESO	EGRESO
1	(111-2009)	19/05/2009	Construcción Calle Suacile (111-2009)	Aldea Suacilé, San Juan Sacatepéquez	Consejo departamental de Desarrollo de Guatemala	Q 599.400,00	Q 599.400,00
SUBTOTAL						Q 599.400,00	Q 599.400,00
2	29-2009	24/02/2009	Construcción de Parques Deportivos y Recreativos, en el departamento de Jutiapa	Caserío Canoas, Zapotitlán, Pozas Blancas Comapa, Sitio Arriba El Adelanto, El Sauce Yupiltepeque y el Amatillo Yupiltepeque	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 1.800.000,00	Q 1.800.000,00
3	138-2009	21/08/2009	Construcción de Parque Deportivo y Recreativo	Asunción Mita, departamento de Jutiapa	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 480.000,00	Q 480.000,00
SUBTOTAL						2.280.000,00	2.280.000,00
TOTALES CONSOLIDADOS						Q 2.879.400,00	Q 2.879.400,00



ANEXO 3

DISTRIBUCION DE INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA-

PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

No.	FUENTE	TOTAL
1	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE GUATEMA -CODEDE-	599.400,00
2	DIRECCION GENERAL DEL DEPORTE Y RECREACION DEL MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES	2.280.000,00
TOTALES CONSOLIDADOS		2.879.400,00

Fuente: recibos oficiales 63-A y cruce de información con las entidades.

Comentario: Los aportes fueron constatados mediante documentación aportada por el Consejo Departamental de Desarrollo de Guatemala y la Dirección General del Deporte y Recreación del Ministerio de Cultura y Deportes, para hacer las verificaciones o pruebas correspondientes a la fecha del corte.



ANEXO 4

**CONFIRMACION NUMERICA DEL SALDO DE CAJA FISCAL
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA-
PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
-CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES-**

SALDO INICIAL AL 01/01/2010 DE AUDITORIA:				14.053,20
Mas intereses				-
+) INGRESOS				
DEL	01/01/2010	AL	31/12/2010	2.879.400,00
DISPONIBILIDAD.....				2893453,2
-) EGRESOS				
DEL	01/01/2010	AL	31/12/2010	2879410,64
EGRESOS	Productos Financieros			727,82
EGRESOS	Intereses enviados al fondo comun			283,02
TOTAL EGRESOS				2.880.421,48
SALDO FINAL AL:			31/12/2010	13.031,72
-)	ARQUEO	AL	31/12/2010	13.031,72
SOBRANTE O FALTANTE				0,00

Fuente: recibos de ingresos 63-A, cuentas bancarias, cédulas financieras de proyectos, cajas fiscales y cruces de información.

Comentario

Al efectuar la comparación del saldo de caja con auditoría y saldo en bancos suman: TRECE MIL TREINTA Y UN QUETZALES CON SETENTA Y DOS CENTAVOS (Q. 13,031.72), correspondiente a obligaciones devengadas de proyectos en proceso de ejecución al 31 de diciembre de 2010.



ANEXO 5

DESCOMPOSICION E INTEGRACION DEL SALDO DE CAJA ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA- PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(cifras expresadas en quetzales)

CONCEPTO	EFFECTIVO	BANCOS	CONOCIMIENTOS	TOTALES
Confirmación del saldo de caja fiscal	0.00	13,031.72		13,031.72

Fuente: libro de bancos, conciliaciones bancarias y estados de cuenta.

Comentario.

Al efectuar la descomposición e integración del saldo de caja, se estableció que la Asociación tiene depositado en varias cuentas bancarias aperturadas específicamente para cada uno de los proyectos de infraestructura en el Sistema Bancario Nacional, debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010, presentan un valor de TRECE MIL TREINTA Y UN QUETZALES CON SETENTA Y DOS CENTAVOS (Q. 13,031.72).



ANEXO 6

DESCOMPOSICIÓN E INTEGRACIÓN DEL SALDO DE BANCOS ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA- PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (cifras expresadas en quetzales)

No.	NOMBRE CUENTA	BANCO	No. CUENTA	MONTO
1	Adifa/Proy. 1647-140308-2008 Contns. Centro Escolar	Banrural	3033727966	Q 1,000.92
2	Adifa/Construccion de Calle Aldea Suacite	Banrural	3445060738	Q -
3	Adifa/Rehabilitacion CentroEscolar Proyc. 715-2003	C H N	02-039-024833-3	Q 140,19
4	Adifa/Mejoramiento/Ampliacion Tramo Carretero 424-0-2009	C H N	02-039-024845-7	Q 3,795,90
5	Adifa Asociacion para Desarrollo Integ. De la Familia Ong	C H N	02-039-024906-2	Q 53,26
6	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo Asuncion Mita	C H N	01-099-078547-2	Q -
7	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo Sitio Arriba	C H N	01-099-078550-2	Q -
8	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo Caserio Canoa	C H N	01-099-078548-0	Q -
9	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo El Amatillo	C H N	01-099-078551-0	Q -
10	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo El Sauce	C H N	01-099-078549-9	Q -
11	Adifa/Construccion Parque Dep. y Recreativo Pozas Bancas	C H N	01-099-078552-9	Q -
12	Adifa Mant. Correc. Esc. Abiertas Grupo 1 fase II	C H N	02-039-024824-4	Q 7,963,73
13	Adifa Proyecto 1249-2008 Rehabilitacion Sistema Agua Nacah	C H N	02-039-025059-1	Q 77,72
				Q 13,031,72

Fuente: Estados de cuenta, reportes internos financieros y conciliaciones bancarias.

Comentario.

Al efectuar la descomposición e integración del saldo de bancos, se estableció que las únicas cuentas que tienen saldos son aquellas que pertenecen a proyectos en proceso.



ANEXO 7

INTEGRACIÓN DE LA MUESTRA FINANCIERA ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA- PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (cifras expresadas en quetzales)

No.	CONVENIO	FECHA	NOMBRE PROYECTO	UBICACIÓN	FINANCIAMIENTO	EJECUCION FINANCIERA	
						INGRESO	EGRESO
1	111-2009	19/05/2009	Construccion Calle Suacite	Aldea Suacité, San Juan Sacatepéquez	Consejo departamental de Desarrollo de Guatemala	599400	599400
SUB TOTAL						599400	599400
2	29-2009	24/02/2009	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Caserío Las Canoas, Zapotitán	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 360.000,00	Q 360.000,00
3	29-2009	24/02/2009	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Pozas Blancas Comapa	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 360.000,00	Q 360.000,00
4	29-2009	24/02/2009	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Sitio Arriba El Adelanto	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 360.000,00	Q 360.000,00
5	29-2009	24/02/2009	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	El Sauce, Yupiltepeque	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 360.000,00	Q 360.000,00
6	29-2009	24/02/2009	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	El Amatillo, Yupiltepeque	Ministerio de Cultura y Deporte	Q 360.000,00	Q 360.000,00
SUB TOTAL						Q 1.800.000,00	Q 1.800.000,00
		138-2009	Parque Deportivo y Recreativo Asunción Mita	Aldea Tiucal, Asunción Mita, Jutiapa	Ministerio de Cultura y Deporte	480.000,00	480.000,00
SUB TOTAL						480.000,00	480.000,00
TOTAL CONSOLIDADO						2.879.400,00	2.879.400,00



ANEXO 8

**CORTE DE FORMAS OFICIALES
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA-
PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Ref P/T	TIPO FORM	ENMO FISCAL		AUTORIZADAS			UTILIZADAS			EXISTENCIAS		
		No.	FECHA	DEL	AL	TOTAL	DEL	DEL	TOTAL	DEL	AL	TOTAL
I-E	200-A3	119198	11/11/2003	586001	586050	50	586001	586050	50	0	0	0
I-E	200-A3	8227	13/09/2007	435451	435500	50	435451	435498	48	435499	435500	2
I-E	200-A3	8227	13/09/2007	435501	435550	50	0	0	0	435501	435550	50
I-E	63-A2	119198	11/11/2003	818401	818450	50	818401	818450	50	0	0	0
I-E	63-A2	8227	13/09/2007	802151	802200	50	802151	802200	50	0	0	0
I-E	63-A2	8227	13/09/2007	802204	802250	50	802204	802203	3	802204	802250	47

Fuente: reporte de la delegación de Jutiapa mediante la notificación de envíos de formas fiscales y recuento físico de formas oficiales en la integración de ingresos y folios de caja fiscal utilizada para la rendición.



ANEXO 9

**PROYECTOS INSPECCIONADOS
ASOCIACION DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA ONG -ADIFA-
PERIODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

No.	PROYECTO	UBICACIÓN	INSPECCION OCULAR
1	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Caserío Las Carcas, municipio de Zapotitán, Jutiapa	SI
2	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Caserío El Sauce, municipio de Yupiltepeque, Jutiapa	SI
3	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Aldea El Amatillo, municipio de Yupiltepeque, Jutiapa	SI
4	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Aldea Sitio Arriba, municipio El Adelanto, Jutiapa	SI
5	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Aldea Tiucal, municipio de Asunción Mita, Jutiapa	SI
6	Construcción Parque Deportivo y Recreativo	Caserío Pozas Blancas, aldea El Carrizo, municipio de Comapa, Jutiapa	SI


Comentarios

Se pudo constatar que a excepción del Proyecto Construcción de Parque Deportivo y Recreativo de la aldea Tiucal del municipio de Asunción Mita, Jutiapa; todos están sirviendo para la recreación de niños y adolescentes de cada lugar.

Según información del personal técnico administrativo de la Asociación, el personal del Ministerio de Cultura y Deportes, ya hizo entrega de los proyectos a las autoridades municipales de cada lugar. Se pudo observar que 5 de los 6 proyectos tienen mantenimiento. La excepción es el Parque de Asunción Mita, que se encuentra en descuido.





Formulario Estadístico



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
Área Estadística

No.

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA																																										
1 DATOS GENERALES																																										
1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO: ASOCIACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA -ADIFA-																																										
1.2 ENTIDAD A LA QUE PERTENECE:																																										
1.3 TIPO DE ENTIDAD: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">Administración central (Gobierno)</td> <td style="width: 25%;">Descentralizada</td> <td style="width: 25%;">Autónoma</td> <td style="width: 25%;">Municipalidades</td> <td style="width: 20%; text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="width: 20%;">Entidades Especiales</td> </tr> </table>				Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	<input checked="" type="checkbox"/>	Entidades Especiales																																	
Administración central (Gobierno)	Descentralizada	Autónoma	Municipalidades	<input checked="" type="checkbox"/>	Entidades Especiales																																					
1.4 NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO: A5-394																																										
1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO: ENTIDADES ESPECIALES																																										
1.6 NOMBRAMIENTO No (s): DAEE-0071-2011																																										
1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S): 14 DE ENERO DE 2011																																										
1.8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS: FIDELINO MONTEJO MONTEJO																																										
1.9 CODIGO (Exclusivo estadística):																																										
1.10 PERIODO AUDITADO: DEL 1 1 2010 AL 31 12 2010 No. MESES AUDITADOS: 12																																										
2 AUDITORÍA		5 OBRA PÚBLICA																																								
2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN: GUBERNAMENTAL		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>TIPO DE OBRA</th> <th>*No.Obras</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Puentes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Pavimentos</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Edificios Escolares</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros edificios</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Salón usos múltiples</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Const. Y Mant. Carretera</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Instalaciones Deportivas</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Sistema de Agua Potable</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Drenajes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Energía Eléctrica</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td>0</td><td>Q</td></tr> </tbody> </table>		TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto	Puentes	Q	-	Pavimentos	Q	-	Edificios Escolares	Q	-	Otros edificios	Q	-	Salón usos múltiples	Q	-	Const. Y Mant. Carretera	Q	-	Instalaciones Deportivas	Q	-	Sistema de Agua Potable	Q	-	Drenajes	Q	-	Energía Eléctrica	Q	-	Otros	Q	-	TOTAL	0	Q
TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto																																								
Puentes	Q	-																																								
Pavimentos	Q	-																																								
Edificios Escolares	Q	-																																								
Otros edificios	Q	-																																								
Salón usos múltiples	Q	-																																								
Const. Y Mant. Carretera	Q	-																																								
Instalaciones Deportivas	Q	-																																								
Sistema de Agua Potable	Q	-																																								
Drenajes	Q	-																																								
Energía Eléctrica	Q	-																																								
Otros	Q	-																																								
TOTAL	0	Q																																								
2.2 TOTAL MONTO AUDITADO: Q 5.787.927,80		*Si es más de una obra agregar anexo																																								
Saldo anterior* Q 14.053,20		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>TIPO DE OBRA</th> <th>*No.Obras</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Puentes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Pavimentos</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Edificios Escolares</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros edificios</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Salón usos múltiples</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Const. Y Mant. Carretera</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Instalaciones Deportivas</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Sistema de Agua Potable</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Drenajes</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Energía Eléctrica</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Otros</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td>0</td><td>Q</td></tr> </tbody> </table>		TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto	Puentes	Q	-	Pavimentos	Q	-	Edificios Escolares	Q	-	Otros edificios	Q	-	Salón usos múltiples	Q	-	Const. Y Mant. Carretera	Q	-	Instalaciones Deportivas	Q	-	Sistema de Agua Potable	Q	-	Drenajes	Q	-	Energía Eléctrica	Q	-	Otros	Q	-	TOTAL	0	Q
TIPO DE OBRA	*No.Obras			Monto																																						
Puentes	Q			-																																						
Pavimentos	Q			-																																						
Edificios Escolares	Q	-																																								
Otros edificios	Q	-																																								
Salón usos múltiples	Q	-																																								
Const. Y Mant. Carretera	Q	-																																								
Instalaciones Deportivas	Q	-																																								
Sistema de Agua Potable	Q	-																																								
Drenajes	Q	-																																								
Energía Eléctrica	Q	-																																								
Otros	Q	-																																								
TOTAL	0	Q																																								
Ingresos Q 2.893.453,20																																										
Egresos Q 2.880.421,40																																										
*Ingresar únicamente si es examen especial																																										
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS																																										
3.1 *SANCIÓN																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	CI	C	0																															
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal																																					
	CI	C																																								
0																																										
3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	CI	C	0																															
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal																																					
	CI	C																																								
0																																										
3.3 *DENUNCIA																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cantidad</th> <th colspan="2">Tipo de hallazgo</th> <th rowspan="2">Monto en Q.</th> <th rowspan="2">Fundamento Legal</th> </tr> <tr> <th>CI</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal	CI	C	0																															
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.		Fundamento Legal																																					
	CI	C																																								
0																																										
*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -																																										
4 PRESUPUESTO																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Presupuesto Asignado</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Modificaciones (+) ó (-)</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Vigente</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Ejecutado</td><td>Q</td><td>-</td></tr> <tr><td>Por devengar</td><td>Q</td><td>-</td></tr> </table>				Presupuesto Asignado	Q	-	Modificaciones (+) ó (-)	Q	-	Vigente	Q	-	Ejecutado	Q	-	Por devengar	Q	-																								
Presupuesto Asignado	Q	-																																								
Modificaciones (+) ó (-)	Q	-																																								
Vigente	Q	-																																								
Ejecutado	Q	-																																								
Por devengar	Q	-																																								
6 OBSERVACIONES																																										
SIN HALLAZGOS																																										
7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES																																										
NOMBRES: LIC. JUAN JOSE LOPEZ Y LOPEZ		CARGO: SUPERVISOR DE AUDITORIA DE ENTIDADES ESPECIALES	FIRMA Y SELLO: 																																							
LIC. FIDELINO MONTEJO MONTEJO		AUDITOR GUBERNAMENTAL																																								





Forma SR1


CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
 DIRECCION DE CALIDAD DE GASTO PUBLICO

Página 1

Formulario SR1


IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Nombre de la Entidad	ASOCIACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA -ADIFA-		Dirección de la Entidad Auditada	Aldea La Esmeralda, municipio de Jerez, Jutiapa	
No. De Cuentadancia	A5-394		Tel. de la Entidad Auditada	2255-5347/5942-5918	
Tipo de Auditoría	Gubernamental		Periodo Auditado	1 de enero al 31 de diciembre de 2010	
Nombramiento	DAEE-0071-2011		No. Carta a la Gerencia Supervisor	No.1 de fecha 24 de marzo de 2011	
Auditor Gubernamental	Lic. Fidelino Montejo Montejo		Supervisor	Lic. Juan José López y López	
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación		
		Realizada	Proceso	No Cumplida	Observaciones

AUDITORIA SIN HALLAZGOS

FECHA: 28 de marzo de 2011



f) 
 Lic. Fidelino Montejo Montejo
 Colegiado activo N. 6,898
 Colegio de Profesionales de las CC.
 Auditor Gubernamental

f) _____
 Lorenzo Chinchilla Guerra
 Presidente y Representante Legal ADIFA

