

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.

CUA: 80237-1-2019

Nombramiento:

80237-1-2019

SIAD No.:

547922

Fecha del Nombramiento:

Guatemala, 09 de septiembre de 2019

Fecha de entrega del Informe:

27/09/2019

Fecha de entrega del Informe Final:

27/09/2019

Nombre del Auditor:

JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA

Nombre del Supervisor:

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Entidad:

MINISTERIO DE EDUCACION

Unidad Ejecutora:

ASOCIACION PARA EL DESARROLLO
INTEGRAL DE NORORIENTE -ADIN-

Tipo de Auditoría:

DE GESTION DE LA EJECUCION DEL
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y
EGRESOS A LA SUBVENCION,
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y
VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DE
LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES DEL
CONVENIO

Áreas Examinadas:

SUBVENCION OTORGADA,
OPERACIONES DE CAJA Y CONVENIO
1-2019

Período Auditado:

DEL 01/01/2019 AL 31/08/2019

TOMO 1 DE 1

1. RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 30 de Septiembre de 2019

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la subvención otorgada a la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, ubicada en la Aldea Llanos de la Fragua del Municipio de Zacapa, del Departamento de Zacapa, con el objeto de Evaluar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables, así como la estructura de control interno de la entidad.

Nuestro examen se basó en la verificación del cumplimiento de las cláusulas del convenio No. 01-2019, suscrito entre la Dirección Departamental de Educación de Zacapa y la Asociación para el Desarrollo Integral de Nororiente -ADIN-, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2019. Adicionalmente, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento sobre la ejecución del aporte otorgado. Derivado de la revisión efectuada no se determinaron aspectos que puedan ser considerados como hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales y Deficiencias de Control Interno.

Sin embargo, en el transcurso del desarrollo de la Auditoría de Gestión, como consecuencia de las recomendaciones efectuadas, se fortalecieron los controles internos del área siguiente:

- Administrativa

Al realizar la revisión de las cajas fiscales, se determinó que en el reverso de la última hoja utilizada de los formularios FORM. 200-A-3 SERIE "C", correspondientes a los meses de enero a agosto de 2019, no se realiza el corte de formas en la columna "Resumen de formularios usados y operados en caja cuyos codos se remiten con la cuenta correspondiente" con inclusión del formulario 200-A, por lo que a solicitud del auditor actuante según Nota de Auditoría No. DIDAI-ZAC-001-2019, se presentó la documentación que ampara y justifica que el corte de formas se efectúa en forma consolidada, apegadas a la normativa legal vigente.



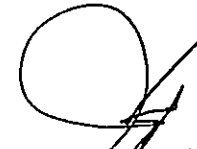
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

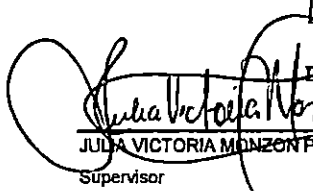
Se realizó seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría 71533-1-2018 "Subvención Económica a Asociaciones, Evaluación de Control Interno y Cumplimiento a Cláusulas Contractuales, Ejercicio Fiscal 2018. Asociación Para el Desarrollo Integral -ADIN-", estableciéndose que las recomendaciones de los Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento De Aspectos Legales No.1. Falta de presentación de informes de monitoreo, supervisión y evaluación, sobre la ejecución de la subvención de -ADIN- por parte de la Dirección Departamental de Educación de Zacapa y No. 2. Incumplimiento en el porcentaje de deserción de alumnos en centro educativo ITECNOR; y Deficiencias de Control Interno No. 1. Falta de registro de los gastos realizados en la Caja Fiscal, se encuentran cumplidas al 100%.

Todos los comentarios del trabajo realizado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitara un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,


MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
JOSE RODOLFO LEMUS RIGOBERTO
Auditor


BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director
Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Supervisor


ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director