

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoria	CUA: 71490-1-2018
Nombramiento:	71490-1-2018
SIAD No.:	443264
Fecha del Nombramiento:	Guatemala, 30 de mayo de 2018
Fecha de entrega del Informe:	27/06/2018
Fecha de entrega del Informe Final:	27/06/2018
Nombre del Auditor:	JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Nombre del Supervisor:	JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ZACAPA
Unidad Ejecutora:	SECCION FINANCIERA
Tipo de Auditoría:	DE GESTION A LA SUBVENCION OTORGADA A INSTITUTOS POR COOPERATIVA
Áreas Examinadas:	INSTITUTOS DE EDUCACION BASICA POR COOPERATIVA
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2018

1. RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 27 de Junio de 2018

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

Hemos efectuado auditoría de gestión de ingresos y egresos, a la subvención otorgada a los Institutos por Cooperativa de Enseñanza, de la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de verificar las transferencias correspondientes al renglón presupuestario 431, Transferencias a instituciones de enseñanza.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones, registros contables y presupuestarios, ocurridos durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2018, así como la evaluación de la estructura de control interno. También, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento en 2 Institutos por Cooperativa de Enseñanza, lo que equivale al 8.73%, del total del presupuesto ejecutado en el renglón presupuestario 431 Transferencias a Instituciones de Enseñanza, por un monto de Q 91,293.00 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en los Registros de las Cajas Fiscales.

Se determinó que en el Instituto de Educación Básica por Cooperativa, Jornada Vespertina de la Aldea Santa Rosalía, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2018, las cajas fiscales, presentan las deficiencias siguientes: 1. No registran en la columna respectiva los correlativos de los documentos legales que soportan los ingresos y egresos y 2. En la parte de atrás de la caja fiscal, en el resumen de los formularios usados y operados refieren únicamente el correlativo de los formularios en existencia para el siguiente mes.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente estamos recomendando lo siguiente:



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en los Registros de las Cajas Fiscales.

Que la Directora Departamental gire sus instrucciones al Supervisor educativo, para que este a su vez instruya por escrito a la Junta Directiva y Directora del Instituto Básico por Cooperativa, jornada vespertina de la Aldea Santa Rosalía, para que el Secretario-Contador realice de inmediato, los registros de los documentos legales y efectúe el corte de formas adecuadamente en las cajas fiscales.

El hallazgo contenido en el informe final, fue dado a conocer al personal responsable según acta No. 6-2018, de fecha 19 de junio de 2018, respectivamente, del libro de hojas movibles para actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, registro 4538-R-19-2010, y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

Así también, como resultado del trabajo efectuado durante la ejecución de la Auditoría de Gestión y a solicitud del auditor actuante, por medio de notas de auditoría, se corrigieron las deficiencias, fortaleciendo el control interno en las siguientes áreas:

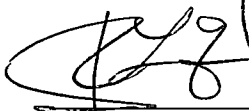
Administrativa

Se constató que en los Institutos de Educación Básica por Cooperativa, jornada vespertina de las Aldeas La Trementina y Santa Rosalía, ambos del Municipio de Zacapa, no cuentan con un mural de rendición de cuenta, donde se publique en un lugar visible los recursos recibidos del Ministerio de Educación, Municipalidad y padres de familia, así como los egresos realizados, por lo que a solicitud del auditor actuante, según notas de auditoría Nos. DIDAI-ZAC-001-2018 y DIDAI-ZAC-002-2018, se corrigieron las deficiencias de control interno, respectivas.

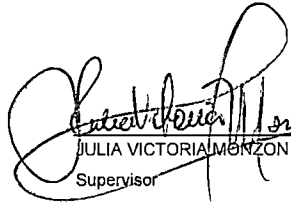
Todos los comentarios y recomendaciones del hallazgo determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitara un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

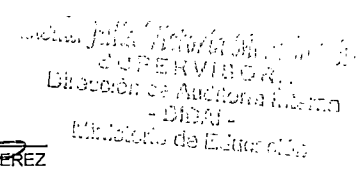


Atentamente,


JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Auditor




JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Supervisor




BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director