

**INFORME EJECUTIVO
AUDITORIA DE SEGUIMIENTO**

RECOMENDACIONES DEL INFORME DUDAI-028-2006

INFORME No. DIDAI-E-009-2009

Guatemala, 16 de febrero de 2009

Licenciado
Jorge Salvador Cajas Aguilar
Director de Auditoría Interna
Ministerio de Educación
Su Despacho

Licenciado Cajas:

Respetuosamente me dirijo a usted para hacer de su conocimiento que de conformidad con el nombramiento No. DIDAI-A-027-2009, SIAD 77619, fui nombrada para realizar auditoría de seguimiento a las recomendaciones del informe No. DUDAI-028-2006, auditoría ejecutada en el año 2006 en el Instituto Nacional de Educación Básica con Orientación Ocupacional "Dr. Enrique Gómez Carrillo" Jornada Matutina: de lo cual menciono lo siguiente:

OBJETIVOS

1. Asegurar que se ha cumplido oportunamente con la implementación de las recomendaciones.
2. Asegurar que se aplicaron las acciones correctivas, legales o administrativas, según los acuerdos establecidos en la fase de discusión de los informes, para que se mejoren los procesos, controles y las operaciones de la entidad.

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

a. El estado actual de las recomendaciones del informe DUDAI-028-2006, es el siguiente:

Recomendaciones Implementadas	Recomendaciones parcialmente Implementadas	Recomendaciones no Implementadas	Total Recomendaciones
1	1	10	12

b. Recomendaciones Implementadas

1. La recomendación del hallazgo identificado con numeral 2 Consejo Docente creado sin autorización, fue implementado en un 100%. El beneficio y resultado de la implementación de la recomendación propicio que los fondos

que eran manejados por el Consejo Docente fueran retomados y controlados por el Comité de Finanzas.

2. El hallazgo identificado con numeral 6 Utilización de facturas de forma ilegal, surgió ya que los docentes del instituto prestaban servicio por concepto de Autoría y Revisión de libros facturando con documento ajeno, la recomendación de dicho hallazgo fue implementada en un 100% en cuanto a dicha observación, dicha situación repercute en la ausencia de posible malversación de fondos por parte de los miembros del Comité de Finanzas. Cabe mencionar que en el momento de efectuar la revisión respectiva se observó que existen facturas las cuales, el servicio prestado no coincide con la actividad económica del proveedor.

c. Recomendaciones Incumplidas

1. Las recomendaciones incumplidas en su totalidad, corresponden a los hallazgos monetarios y hallazgos de deficiencia de control interno, los cuales se mencionan a continuación: hallazgos número 1 y 3 Documentos que no llenan los requisitos legales, en los cuales deben realizar un reintegro por Q.221,817.94 y 204,922.15, respectivamente, hallazgo 4 Gastos no procedentes, reintegro por valor de Q.6,984.68, hallazgo 5 Gastos efectuados sin documentación de soporte, reintegro por valor de Q.122,841.31, hallazgo 7 Comisiones por ventas no ingresadas al comité de finanzas , reintegro por valor de Q.96,267.85, hallazgo 10 Documentos de soporte sin autorizar, hallazgo 12 Ingresos percibidos no ingresados al Comité de Finanzas.
2. El hallazgo identificado en numeral 11 Deficiencias de control interno en el manejo del libro de caja, fue incumplido en un 75%.
3. Los hallazgos identificados con numeral 8 deficiencias de control de inscripciones y 9 fondos recaudados sin registrar, fueron incumplidos en un 50%.

Manifiesta el director del establecimiento Licenciado Eliseo Cano Acosta dichas recomendaciones no fueron implementadas ya que se tenía desconocimiento del informe DUDAI-028-2006, dicha situación repercute en la continuidad de las deficiencias cometidas.

d. Compromiso de las Autoridades

Las autoridades del establecimiento educativo en el Acta número 02-2009 de fecha 13 de febrero de 2009 suscrita en el libro de actas movibles de la Dirección de Auditoría Interna, en el punto sexto manifiestan que para cumplir con las recomendaciones de los hallazgos descritos en el párrafo anterior se comprometen a presentar ante la Auditoría Interna el día 6 de marzo las respectivas pruebas de cumplimiento.

Atentamente,

