

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoria	CUA 71551-2-2018
Nombramiento:	CUA 71551-2-2018
SIAD No.:	450616
Fecha del Nombramiento:	09 DE OCTUBRE DE 2018
Fecha de entrega del Informe:	12 DE DICIEMBRE DE 2018
Fecha de entrega del Informe Final:	12 DE DICIEMBRE DE 2018
Nombre del Auditor:	LIC. JORGE MARIO ANTÓN
Nombre del Supervisor:	LIC. YURI EFAÍN CHANG CASTRO
Entidad:	ASOCIACIÓN AK' TENAMIT (PUEBLO NUEVO)
Unidad Ejecutora:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE IZABAL
Tipo de Auditoría:	AUDITORIA DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS A LA SUBVENCIÓN OTORGADA
Áreas Examinadas:	SUBVENCIÓN
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

TOMO 1 de 1

Guatemala, 11 de diciembre de 2018.

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la Subvención otorgada y verificación del cumplimiento de las cláusulas contractuales del convenio suscrito con la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo) y la Dirección Departamental de Educación de Izabal, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Falta de presentación de declaración jurada patrimonial

En la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se determinó que el Representante Legal y Tesorero, no presentaron declaración jurada patrimonial.



CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el libro de asistencia del personal docente

En la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se determinó que el personal docente, no firma al momento de salir de sus labores el libro de asistencia.

Hallazgo No.2

Falta de supervisión y monitoreo en el centro educativo de la Asociación Ak'Tenamit por parte de la DIDEDUC de Izabal

En la DIDEDUC de Izabal por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se determinó que no se cumplió con realizar supervisión y monitoreo por parte del personal responsable a la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), con la finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el convenio 01-2018, de fecha 08 de junio de 2018.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Falta de presentación de declaración jurada patrimonial

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas a efecto que el Representante Legal y Tesorero de la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), cumplan con presentar la declaración jurada patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas.



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el libro de asistencia del personal docente

Que el Representante Legal y Presidente de la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), gire instrucciones por escrito al responsable o encargado del personal, a efecto que indique por escrito al personal Docente, que deben cumplir con firmar el libro de control de asistencia tanto de ingreso como de egreso, para fortalecer el control interno y evitar sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Hallazgo No.2

Falta de supervisión y monitoreo en el centro educativo de la Asociación Ak'Tenamit por parte de la DIEDUC de Izabal

Que el Director Departamental de Educación de Izabal, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas para que el personal del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, Departamento Administrativo Financiero y el Departamento Técnico Pedagógico, cumplan con realizar la supervisión y monitoreo correspondiente a la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), con el fin de fortalecer el control interno y evitar sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

La información contenida en el Informe No. CUA-71551-1-2018, fue dado a conocer al personal responsable, según Acta No. DIDAI-10-2018, de fecha 05 de noviembre de 2018, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro L2 30430 de fecha 16 de noviembre de 2015, los cuales a la fecha del presente resumen se encuentran confirmados.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos siguientes:



Diferencia de Q 767.84, en el saldo de la cuenta bancaria y caja fiscal al 30 de septiembre de 2018.

Constatando que dicha diferencia corresponde a un depósito que realizan al inicio del año para dar movimiento a la cuenta bancaria para que no sea cancelada.

Comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores.

Se efectuó seguimiento acuatro recomendaciones de los hallazgos, derivado del informe de Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la Subvención, y verificación del cumplimiento de las cláusulas contractuales del convenio Practicada a la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), en la Dirección Departamental de Educación de Izabal, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, No. 63406-1-2017, de fecha 03 de julio de 2017, estableciéndose que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

Recomendaciones Implementadas

Hallazgo No. 1 Bajo rendimiento académico de los alumnos y Hallazgo No. 2 Falta de presentación de informe trimestral y anual, se encuentran implementadas.

Recomendaciones en proceso

Hallazgo No. 3 Falta de inclusión y divulgación del reconocimiento del aporte que realizó el Ministerio de Educación, conforme Convenio No. 01-2016, suscrito con la Asociación Ak'Tenamit y Hallazgo No. 4 Retenciones de cuota laboral IGSS efectuadas y no pagadas al IGSS.

COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES

Los responsables de la Asociación Ak'Tenamit (Pueblo Nuevo), adquirieron el compromiso de cumplir con las recomendaciones que se encuentran en proceso, a partir del mes de noviembre de 2018, según consta en el Acta DIDAI-10-2018, de fecha 05 de noviembre de 2018, y en las cédulas narrativas CNA-1, CNA-2, CNA-3, CNA-4, y CNA-5, todas de fecha 05 de noviembre de 2018.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, el cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente.



Lic. Jorge Mario Antón
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

JORGE MARIO ANTÓN
Auditor

[Signature]

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE

Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

[Signature]
YURI EFRAIN CHANG CASTRO
Supervisor

Lic. Yuri Efraín Chang Castro
SUPERVISOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

[Signature]

ESMELIN CASASOLA FAJARDO

Director

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

