



### DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo:	80253-1-2019
Nombramiento:	80253-1-2019
SIAD No.:	550056
Fecha del Nombramiento:	16/10/2019
Fecha de entrega del Informe:	16/12/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	16/12/2019
Nombre del Auditor:	Yany María Berreondo Roulet
Nombre del Supervisor:	Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Entidad:	Asociación Futuro Vivo
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la Subvención, evaluación de control interno y verificación del cumplimiento de las cláusulas contractuales del convenio No. 003-2019, asimismo, convenio de alimentación No. 005-2019.
Áreas Examinadas:	
Período Auditado:	Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019

# **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 16 de diciembre de 2019

Doctor  
**Oscar Hugo López Rivas**  
Ministro de Educación  
Su Despacho.

**Respetable Señor Ministro:**

Hemos realizado Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la Subvención, Evaluación de Control Interno y Verificación del cumplimiento de las Cláusulas Contractuales del convenio, asimismo, convenio de alimentación, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables de ingresos y egresos de la Asociación, verificación del cumplimiento de las cláusulas contractuales y evaluación de la Estructura de Control Interno, comprendidos durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, como resultado de nuestro trabajo hemos detectado el siguiente aspecto importante:

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Deficiencias en libro de bancos (cheques anulados)**

En la Asociación Futuro Vivo, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del año 2019, al verificar el libro de Bancos y los documentos que lo soportan se encontró que en la revisión de las chequeras habían 15 cheques con el correlativo del No. 295 al 309 que estaban firmados en blanco, y posteriormente fueron anulados.

**Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendado lo siguiente:**



## **RECOMENDACIONES:**

### **HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

#### **Hallazgo No.1**

##### **Deficiencias en libro de bancos (cheques anulados)**

Que la Representante Legal, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas para que se implemente y/o mejore el procedimiento establecido para la firma de los cheques, de manera que estos sean firmados cuando sean utilizados, por las personas que tienen las firmas registradas de forma mancomunada.

El resultado contenido en el Informe No. de CUA 80253-1-2019, fue dado a conocer al personal responsable mediante Acta No. DIDAI-15-2019, de fecha 03 de diciembre de 2019, folio 12029, del libro L2 39290, autorizado por Contraloría General de Cuentas el 07 de mayo de 2018, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

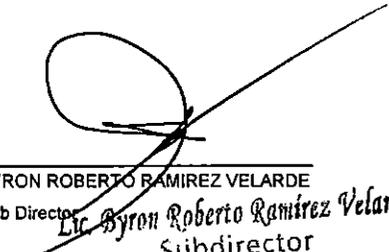
Como resultado del trabajo realizado, se fortaleció el control interno del área administrativa y financiera, debido a que se brindaron recomendaciones para el manejo del Programa de Alimentación Escolar, elaboración de Contratos de Personal, corrección en Caja Fiscal y mejoras en el control de cheques.

El comentario y recomendación del hallazgo que hemos determinado, se encuentra en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.



  
**Licda. Yany María Berreondo Roulet**  
**Auditor Interno**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
Auditor

  
**Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez**  
**Supervisor**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
Supervisor

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

  
**Lic. Esmelin Casasola Fajardo**  
Director  
**ESMELIN CASASOLA FAJARDO**  
Director  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

