

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe (de Auditoría o Informe Ejecutivo)

CUA-71499-1-2018

Normbramiento:

71499-1-2018

SIAD No.:

443332

Fecha del Nombramiento:

31/05/2018

Fecha de entrega del Informe:

25/06/2018

Fecha de entrega del Informe Final:

05/07/2018

Nombre del Auditor:

María Victoria Menchú Ixcaquic

Nombre del Supervisor:

Jorge Alvaro Salazar Pineda

Entidad:

DIDEDUC QUICHE

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de
Educación de Quiché

Tipo de Auditoría:

De Gestión a la Subvención otorgada
a Institutos por Coopertativa.

Áreas Examinadas:

Subvención a institutos por
cooperativa de enseñanza cantón
Cucabaj II y aldea Chujuyub, Santa
Cruz de Quiché.

Período Auditado:

Del 1 de enero al 31 de mayo de 2018

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 5 de julio de 2018

Señor Ministro de Educación

Oscar Hugo López Rivas

Su Despacho

Señor Ministro.

Hemos efectuado auditoría de gestión en la unidad ejecutora No. 314, denominada: Dirección Departamental de Educación de Quiché, con el objeto de verificar la transferencia de fondos hacia los institutos por cooperativa de enseñanza de su jurisdicción, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de mayo de 2018.

Nuestro examen comprendió la visita a los institutos por cooperativa de enseñanza Cantón Cucabaj II y Aldea Chujuyub ambos del municipio de Santa Cruz de Quiché, para evaluar si las operaciones se efectuaron de acuerdo a las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales vigentes, así como el control interno correspondiente a los ingresos y egresos realizados por parte de las autoridades de dichos institutos y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en la caja fiscal

En la unidad ejecutora No. 314, se determinó que la caja fiscal del instituto de educación básica por cooperativa cantón Cucabaj II del municipio de Santa Cruz de Quiché, refleja las siguientes deficiencias:

- a) El saldo inicial de la caja fiscal al 1 de enero de 2018, incluye Q13.00 que corresponden a la subvención del periodo 2017 otorgada por el Ministerio de Educación.
- b) Al 31 de mayo de 2018 la caja fiscal del instituto tiene un saldo de Q5,519.70. Sin embargo, se estableció un saldo por auditoría de Q5,220.20, existiendo una diferencia de Q299.50.



Y 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

Deficiencias en la caja fiscal

El Director Departamental de Educación de Quiché, gire instrucciones por escrito a la Coordinadora Técnica Administrativa de institutos por cooperativa y ésta a su vez instruya al Director del Instituto de Educación Básica por Cooperativa Cantón Cucabaj II para que procedan a:

- Depositar los Q13.00 que corresponde al periodo 2017 a la cuenta No. GT82CHNA01010000010430018034 "TESORERIA NACIONAL, DEPOSITOS FONDO COMUN -CHN-.
- Que la Secretaria Contadora proceda a revisar minuciosamente todas las operaciones registradas en las cajas fiscales al 31 de mayo de 2018, para validar el saldo determinado por auditoría interna, de confirmarse la diferencia, debe corregir el saldo en la caja fiscal del mes de junio 2018.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante nota de auditoría No. DIDAI-QUI-1-2018, de fecha 14 de junio de 2018 acta de cierre de ejecución de auditoría de fecha 22 de junio de 2018, que se encuentra en el libro L2 21010, autorizado por la Contraloría General de cuentas. El hallazgo a la presente fecha se encuentra confirmado.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORIA:

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno en los aspectos siguientes:

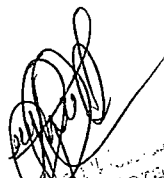
- Reglamentos internos de institutos por cooperativa de enseñanza de cantón Cucabaj II y aldea Chujuyub, sin estar aprobados por la Dirección Departamental de Educación de Quiché.
- Falta publicación y mural de transparencia desactualizado de los institutos



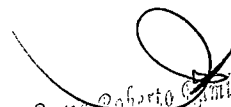
por cooperativa de enseñanza de cantón Cucabaj II y aldea Chujuyub.

- Falta constancia de autorización de la planilla de salarios mensual por parte de la junta directiva del instituto por cooperativa de enseñanza de aldea Chujuyub.
- Falta firma en planilla del mes de mayo de 2018 y no se constató la presencia del señor Juan González Ramírez que ocupa el puesto de conserje.

Dichas situaciones fueron dadas a conocer mediante notas de auditoría y fueron corregidas posteriormente según las pruebas de cumplimiento presentadas por los responsables de los institutos por cooperativa de enseñanza de cantón Cucabaj II y aldea Chujuyub.


MARIA VICTORIA MENCHU IXCAGUI
Auditor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. BYRÓN ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

