



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.

71407-1-2018

Nombramiento:

71407-1-2018

SIAD No.:

449790

Fecha del Nombramiento:

05/10/2018

Fecha de entrega del Informe:

19/10/2018

Fecha de entrega del Informe Final:

Nombre del Auditor:

LIC. JOHN HUGH RODRIGUEZ

Nombre del Supervisor:

LICDA. JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Entidad:

MINISTERIO DE EDUCACION

Unidad Ejecutora:

ORGANIZACIÓN DE PADRES DE FAMILIA DE
EORM, COLONIA LAS MARIAS, MUNICIPIO Y
DEPARTAMENTO DE JALAPA

Tipo de Auditoría:

Auditoría de Gestión de la Ejecución del
Presupuesto de Ingresos y Egresos del
Programa de Apoyo, Transferencias a
Organizaciones de Padres de Familia -OPF-

Áreas Examinadas:

Bacos, contabilidad y ejecución de los
fondos otorgados

Período Auditado:

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE
DE 2018

TOMO 2 DE 2

INFORME GERENCIAL

Guatemala, 05 de noviembre de 2018.

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoria de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de Programas de Apoyo, Transferencias a Organizaciones de Padres de Familia –OPF-, con el objeto de evaluar la razonabilidad, oportunidad, confiabilidad y legalidad de los ingresos y egresos administrados por la Organización de Padres de Familia con el código No. 21-01-0936-43, de la Escuela Oficial Rural Mixta, colonia Las Marías, del municipio y departamento de Jalapa.

Nuestro examen comprendió la revisión de operaciones administrativas y financieras, de la Organización de Padres de Familia –OPF-, así mismo la administración de los ingresos y egresos de la Organización, el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables, por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018. Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Se realizaron pagos anticipados en el programa de útiles escolares y valija didáctica

En la Organización de Padres de Familia del nivel de primaria de la Escuela Oficial Rural Mixta, colonia las Marías, Jalapa por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, se determinó que las fechas de las facturas contables por la compra de útiles escolares y valija didáctica son posteriores a las de la emisión y cobro de los cheques. (Ver anexo 2).



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

Se realizaron pagos anticipados en el programa de útiles escolares y valija didáctica

Que el Director Departamental de Educación de Jalapa, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Programas de Apoyo y éste a su vez al Técnico de Campo del distrito 21-01-06, de manera que proceda a realizar las visitas necesarias y dar acompañamiento continuo a los miembros que conforman la Organización de Padres de Familia de la colonia Las Marías para que en futuras ocasiones, el proveedor o proveedores elaboren en forma correcta y oportuna las facturas contables de las compras de insumos o suministros de los desembolsos autorizados, asimismo no realizar pagos anticipados para evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal.

El hallazgo contenido en el informe No. 71407-1-2018, fue dado a conocer al personal responsable mediante Acta No. DIDAI-A-71407-10-2018 de fecha 11 de octubre de 2018, del libro L2-17527, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo está confirmado.

Otros comentarios de Auditoría

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría y a solicitud del auditor actuante a través de notas de auditoría No.s 71407-1-2018 y 71407-4-2018, de fechas 10 y 11 de octubre del corriente año, se fortalecieron los controles internos, en la forma siguiente:

Registros contables atrasados desde el mes de abril 2018.

Procediendo a adjuntar copias de los folios 66, 67, 68, 69 y 70 donde consta que los mismos se encuentran al día con un saldo al 30-09-2018 de Q.13,133.55.



Falta de copia de cheques de pagos realizados, mural de transparencia sin información de los desembolsos recibidos y falta de evidencia documental de las visitas realizadas por el técnico de programas de apoyo.

Fueron proporcionados copia de los cheques Nos. 167, 168, 169, 171, 172, 173, 175, 176 y 177 de los pagos realizados al proveedor "La Comer" en la compra de los cuatro programas de apoyo, registraron en el mural de transparencia los valores de los desembolsos por programa recibido a la fecha, para lo cual adjuntaron las fotografías respectivas, en relación a la visitas realizadas por los técnicos de apoyo presentaron copia de la forma denominada "Visista del Tecnico de Servicios de Apoyo" y formas PRA-FOR-35 denominada "Cedula Narrativa" de fechas 13/07/18 y 20/08/18 respectivamente, donde consta los aspectos relevantes de los monitoreos y seguimientos.

Los hallazgos contenidos en el informe No. 71407-1-2018, fueron dados a conocer al personal responsable mediante Acta No. DIDAI-A-71407-10-2018 de fecha 11 de octubre de 2018, del libro L2-17527, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

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

Atentamente,

Lic. John Hugh Rodríguez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

JOHN HUGH RODRIGUEZ
Auditor

Julia Victoria Monzon Pérez
Lic. Julia Victoria Monzon Pérez
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna
-DIDAI-

JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
Supervisor

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

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE

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

ESMELIN CASASOLA FAJARDO

