


**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
CONOCIMIENTO DIDAI-003-2018**

Guatemala, 23 de enero de 2018

En la presente fecha se le entrega al Señor Carlos Estrada de la Fundación Adentro, una copia del Informe CUA 63403-1-2017 de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos a la Subvención otorgada a la Fundación Adentro, el cual contiene 11 folios.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



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

nmherrera  
c. c. Archivo

Comprometidos con la Educación

 @MineducGT

 /MineducGuate

[www.mineduc.gob.gt](http://www.mineduc.gob.gt)



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe	63403-1-2017
Normbramiento:	CUA-63403-1-2017
SIAD No.:	392272
Fecha del Nombramiento:	26/05/2017
Fecha de entrega del Informe:	19/06/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	06/07/2017
Nombre del Auditor:	Lic. Oscar Arnoldo Ruano González
Nombre del Supervisor:	Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Entidad:	Fundación Adentro
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y egresos a la Subvención.
Áreas Examinadas:	Administrativa Financiera
Período Auditado:	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

TOMO 1 de 2



INFORME

## ANTECEDENTES

### Ministerio de Educación

Uno de los objetivos primordiales del Ministerio de Educación es llevar los servicios básicos del Sistema Educativo Nacional a todos los niveles de la población; en este contexto, desde el año 1,995, ha suscrito convenios educativos con instituciones o entidades no lucrativas, a través de aportes económicos que apoyen la consecución de los proyectos previstos por dichas instituciones, con el objetivo que éstas presten servicios educativos, en condiciones de gratuidad, a poblaciones de escasos recursos; así como promover e impulsar la ampliación de la cobertura educativa y una mejor calidad de dichos servicios, estimular la implementación de innovaciones pedagógicas que incidan en el mejoramiento de la calidad de la educación en todos los sectores del país.

### Fundación Adentro

La Fundación Adentro, es una Institución de carácter privado no lucrativa, apolítica no partidista con fines de proyección social y asistencia humanitaria que ha venido desarrollando desde 1997, programas con la finalidad de cubrir demandas económicas y de marginalidad, asimismo, atendiendo población escolar de escasos recursos, residentes en las zonas marginales de influencia del centro educativo proporcionándoles clases diarias en los niveles de párvulos y primaria en forma gratuita.

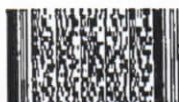
### Subvención económica

Por medio del Acuerdo Ministerial No. 1361-2016, de fecha 22 de junio de 2016, fue aprobado el Convenio de Subvención Económica No. 05-2016, para la prestación de servicios educativos gratuitos suscritos entre el Ministerio de Educación y la Fundación Adentro, para el año 2016, por la cantidad de Q.500,000.00, para que pueda prestar de manera ininterrumpida, sin discriminación alguna, el servicio público gratuito de educación, del nivel de educación preprimaria y primaria.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Verificar el cumplimiento del 100% de ingresos y egresos de las operaciones y registros de la ejecución de los fondos asignados por el Ministerio de Educación a la Fundación ADENTRO.



Emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución de la subvención proporcionada por el Ministerio de Educación.

### **ESPECIFICOS**

Evaluar el cumplimiento de las cláusulas del convenio y Acuerdo Ministerial firmado entre el Ministerio de Educación y la Fundación.

Evaluar las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Efectuar seguimiento a la auditoría anterior.

### **ALCANCE**

La Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la subvención otorgada a la Fundación Adentro, se efectuó de conformidad con el nombramiento 63403-1-2017, de fecha 26 de mayo de 2017 y comprendió la evaluación del cumplimiento de las cláusulas del convenio, la evaluación de la estructura del control interno y revisión de las operaciones, registros y la documentación que respalda la ejecución de los fondos proporcionados, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. La revisión se realizó con base a Normas de Auditoría Interna Gubernamental, pruebas y procedimientos con énfasis en la calidad del gasto, en función del cumplimiento del convenio suscrito. Así mismo, se efectuó visita a la escuela Adentro Nohemí Morales de Arjona de nivel preprimario y primario, ubicada en Aldea Ixcanal, del municipio de San Agustín Acasaguastlán, del departamento de El Progreso.

### **INFORMACION EXAMINADA**

La Fundación Adentro, para el control y seguridad de sus operaciones presupuestarias utiliza Libro de Bancos y Formularios de Cajas Fiscales (Forma 200-A-3, Serie "B") autorizados por la Contraloría General de Cuentas, y la cuenta monetaria aperturada en el Banco G&T-Continental S.A., con el número 050-0012641-7, denominada: Fundación Adentro. La fundación se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia F1- 166.



**FUNDACIÓN ADENTRO**  
**EJECUCIÓN DE LA SUBVENCIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**Expresado en Quetzales**

No.	Descripción	% Autorizado	% Ejecutado	Presupuesto			Nota No.
				Autorizado	Ejecutado	Diferencia	
1	Salarios personal docente	85	100	425,000.00	425,000.00	0.00	1
2	Adquisición de textos, material didáctico y capacitación	15	100	75,000.00	75,000.00	0.00	2
Total		100	100	500,000.00	500,000.00	0.00	

Fuente: Cajas Fiscales, Libro de Bancos y Estados Financieros.

### NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

#### NOTA 1

Corresponde a salarios y prestaciones laborales para el pago de director y 9 docentes, que se integró de la siguiente manera: Ver anexo 1.

No.	DESCRIPCIÓN	MONTO EJECUTADO
1	Salario personal docente	379,186.13
2	Bono 14	17,935.53
3	Aguinaldo	27,878.34
TOTALES		425,000.00

Al 31 de diciembre de 2016, la Fundación Adentro, ejecutó la cantidad de Q.425,000.00, que corresponde al 75% autorizado para este gasto según cláusula tercera, objetivos del convenio de subvención 5-2016.



**NOTA No. 2**

Corresponde a la Adquisición de textos, material didáctico y capacitaciones, el cual se integró de la siguiente manera:

No.	DESCRIPCIÓN	MONTO EJECUTADO
1	Libros de lectura	7,781.60
2	Libros de medio social y natural	7,372.80
3	Libros de matemáticas	15,974.38
4	Libros de comunicación	15,974.38
5	Toner para impresora	1,737.00
6	Bolígrafos, sacapuntas y resmas de papel bond	435.84
7	Temperas, pinceles, bolas de lana, crayones, cuadernos, gomas, tijeras, lápices, hojas de papel, papel de china y paletas	2,783.55
8	Caja de crayones, lápices, borradores, sacapuntas, lapiceros color rojo y azul	2,594.00
9	Papel bond doble cido, almohadillas, lápices, cinta adhesiva, engrapadoras	648.68
10	1,225 cuadernos (6 cuadernos para cada alumno de la escuela)	3,185.00
11	Goma blanca, marcador pizarra, marcadores permanentes, marcadores varios colores, memoria USB, perforador, sacapuntas, silicon barra, tinta, permanente, tinta soluble	1,887.05
12	Almohadillas, Block Ariel, bolígrafos, borradores, cartapado, cartulina, fomy fast.	1,463.40
13	Cartulinas varios colores, papel construcción, pliegos papel foamy, marcadores y crayones	317.32
14	Papel bond carta y oficio, hojas con líneas y cuadros	845.00
15	Capacitaciones a docentes los días 4, 12 y 26 de julio 2016	1,500.00
16	Capacitación impartida el 15 de junio de 2016	500.00
17	Capacitación desarrollada los días 31 de mayo y 30 de agosto de 2016	1,000.00
18	Capacitación impartida a docentes de la escuela Adentro Nohemí Morales de Arjona	7,000.00
19	Capacitaciones desarrolladas en la escuela Adentro Nohemí Morales de Arjona, los días 22 y 30 de septiembre y 6 y 13 de octubre de 2016	2,000.00
<b>TOTALES</b>		<b>75,000.00</b>

Al 31 de diciembre de 2016, la Fundación Adentro, ejecutó la cantidad de Q.75,000.00, que corresponde al 25% autorizado para este gasto según cláusula tercera, objetivos del convenio de subvención 5-2016.

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA**

Como resultado del trabajo efectuado, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgos, sin embargo a solicitud del auditor actuante se corrigió una deficiencia, fortaleciendo el control interno, en el siguiente aspecto:



### **Deficiencia en registro de caja fiscal**

Durante la realización de la auditoría se determinó que al 31 de diciembre de 2016 la caja fiscal registraba un saldo de Q.1,812.33, el cual se hizo del conocimiento de los responsables por medio del acta DIDAI-05-2016, quienes a través del oficio sin número de fecha 28 de junio de 2016, presentaron las pruebas de descargo y copia de las acciones realizadas para corregir dicha situación, donde informaron que la cantidad de Q.1,412.73 correspondía a la cuota laboral IGSS del mes de diciembre 2016, la cual fue registrada en la caja fiscal del mes de enero 2017 y Q.399.60, correspondía a un saldo no utilizado de la subvención del año 2015, por lo que efectuaron el reintegro por medio de depósito al fondo común con fecha 27 de junio de 2017.

## **COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

### **RESULTADOS DE LACTIVIDAD**

Se efectuó seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos derivados de la Auditoría de Gestión de Subvención, practicada a la Fundación Adentro, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, emitidas en el Informe de Auditoría No. 55772-1-2016 ; el estado actual se presenta a continuación:

### **RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS**

De acuerdo con el Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones y las pruebas realizadas, se determinó que las recomendaciones de los hallazgos fueron implementadas y cumplidas tal como se describe a continuación: Monetarios y de incumplimientos a aspectos legales: No.1 Compras no publicadas en el sistema guatecompras; No. 2 Atraso en la presentación de cajas fiscales ante Contraloría General de Cuentas; No. 3 Cargo y abonos no consignados en caja fiscal y No. 4 Falta de información en cajas fiscales y el hallazgo relacionado con la Deficiencia de Control Interno No. 1 Deficiencias de control interno.

La implementación de las recomendaciones, propicia el cumplimiento de la normativa vigente, fortalece el control interno, asegura el debido respaldo de los procesos y fomenta la transparencia en las operaciones que se realizan.

### **RECOMENDACIÓN EN PROCESO**

No hay recomendaciones en proceso





## RECOMENDACIONES INCUMPLIDAS

No hay recomendaciones incumplidas.



## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ADELA ROSA FERNANDEZ JUAREZ PORRAS	GERENTE Y REPRESENTANTE LEGAL	01/01/2016	31/12/2016
2	OLGA PATRICIA RIVAS HERNANDEZ	CONTADORA GENERAL	01/01/2016	30/04/2016
3	CESAR AUGUSTO RAMIREZ MENDEZ	CONTADOR GENERAL	01/06/2016	31/12/2016



COMISION DE AUDITORIA

*Lic. Oscar Arnaldo Ruano González*

*[Signature]*  
**Auditor Interno**  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación  
OSCAR ARNALDO RUANO GONZALEZ  
Auditor

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

*[Signature]*  
MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ  
Supervisor

*[Signature]*  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director  
*Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde*  
**Subdirector**  
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



## ANEXOS

## PERSONAL DOCENTE

## ANEXO 1

FUNDACIÓN ADETRON  
AUDITORIA DE GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO  
DE INGRESOS Y EGRESOS A LA SUBVENCIÓN  
PERSONAL DOCENTE  
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

No.	Nombres	Puestos	Periodo de Servicio	
			Del	Al
1	Mynor René García	Director	01/01/2016	29/02/2016
2	Héctor Antonio Cermeño Guerra	Director	01/11/2016	31/12/2016
3	Sucell Elizabeth Escobar Ramírez	Kinder	01/01/2016	31/12/2016
4	Andrea Patricia López Veliz	Preparatoria	01/01/2016	31/12/2016
5	Brenda Maribel Veliz Catalán	Primero Primaria	01/08/2016	31/12/2016
6	William Alberto Estrada Sanabria	Segundo Primaria	01/01/2016	31/12/2016
7	Jesica Jaquenia Ortiz Mejía	Tercero Primaria	01/01/2016	31/07/2016
8	José Alberto García Blanco	Tercero Primaria	01/08/2016	31/12/2016
9	Sinthia Jorlenis Ixtecoc Borja	Cuarto Primaria	01/01/2016	31/12/2016
10	Evelin Estefan Del Cid Ramírez	Quinto Primaria	01/01/2016	31/07/2016
11	Lidice Anal Monroy Estrada	Quinto Primaria	01/01/2016	31/12/2016
12	María Luisa Morales Bran	Sexto Primaria	01/01/2016	31/12/2016
13	Carlos Alberto Valenzuela Sánchez	Educación Física	30/06/2016	31/12/2016

FUENTE: Planillas mensuales del Personal Docente

