

Guatemala, 07 de mayo de 2019
Notificación de Informes **O-DIDAI No. 109-2019**

Licda. Adela Rosa Fernández Juárez

Gerente y Representante Legal
Fundación Adentro
Presente

Estimada Licenciada Fernández:

Reciba un cordial saludo, del equipo de trabajo de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el objeto de informarle sobre el resultado obtenido, derivado de la Auditoría Administrativa de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe CUA 71571-1-2018.

La comisión se llevó a cabo en la Fundación Adentro, de conformidad con el Nombramiento CUA 86340-1-2019, por lo que se remite copia del Informe Ejecutivo CUA 86340-1-2019, para su conocimiento.

Sin otro particular me suscribo de usted, con altas muestras de consideración y estima.

Atentamente,

c.c.
Arch.


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


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

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe	86340-1-2019
Nombramiento:	86340-1-2019
SIAD No.:	447858
Fecha del Nombramiento:	11/04/2019
Fecha de entrega del Informe:	25/04/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	25/04/2019
Nombre del Auditor:	Licda. Sonia Elizabeth García Chacón
Nombre del Supervisor:	Licda. Mayra Liliana Hernández López
Entidad:	FUNDACION ADETRO
Unidad Ejecutora:	Fundación Adentro, Bajo la Jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa
Áreas Examinadas:	Seguimiento a recomendaciones emitidas por Auditoría Interna en informe CUA 71571-1-2018.
Período Auditado:	2018



**INFORME
EJECUTIVO**

5

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:86340

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Dirección
de Auditoría Interna en el informe 71571-1-2018 en la
Fundación Adentro. Dideduc Guatemala Oriente



GUATEMALA, MAYO DE 2019

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento número 86340-1-2019, de fecha 11 de abril de 2019, fui designada para realizar auditoría administrativa de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CUA 71571-1-2018.

OBJETIVOS

GENERAL

Realizar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- en el informe CUA 71571-1-2018.

ESPECÍFICOS

- Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.
- Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó seguimiento a dos recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- en el informe CUA 71571-1-2018, Auditoría de gestión de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos de la Subvención de la Fundación Adentro y cumplimiento de las cláusulas contractuales del convenio, por el periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2018.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS (SR1)

De conformidad con el formulario SR1 seguimiento a las recomendaciones y la evaluación realizada a la documentación presentada, se estableció que las siguientes recomendaciones, se encuentran implementadas:

Hallazgos relacionados con el incumplimiento de aspectos legales.

Hallazgo No.1. Deficiencias en el cálculo de bono 14. Requiere que el contador de la Fundación determine el cálculo correcto del Bono 14 y realice los ajustes correspondientes y que el próximo año al realizar el cálculo del Bono 14 se apege a la normativa legal vigente.



Hallazgo No. 2 Retraso en la publicación de pagos de energía eléctrica en GUATECOMPRAS. Requiere que en futuras oportunidades proceda a publicar en GUATECOMPRAS las adquisiciones realizadas, una vez recibido el bien, servicio o suministro.

Se determinó que se encuentran cumplidas, toda vez que realizaron las acciones necesarias para el seguimiento e implementación de las recomendaciones. Ver en Anexo 1 el detalle de acciones realizadas para dar cumplimiento a las recomendaciones.

El beneficio y resultado de la implementación de las recomendaciones, propicia asegurar el cumplimiento de la normativa vigente, en el pago de obligaciones laborales y rendición de cuentas de las compras, así como, fortalece el control interno en la ejecución de los gastos de la fundación y fomenta la transparencia en las operaciones que se realizan.

Sonia Elizabeth García Chacón
 Licda. Sonia Elizabeth García Chacón
 Auditor
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación

Mayra Iliana Hernández López
 Licda. Mayra Iliana Hernández López
 Supervisora
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación

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

Esmelin Casasola Fajardo
 ESMELIN CASASOLA FAJARDO
 Director
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 MINISTERIO DE EDUCACIÓN



ANEXOS

ANEXO NO. 1

Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el Informe de auditoría CUA 71671-1-2018

RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA

Recomendación	Descripción de acciones realizadas
<p>HALAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</p> <p>1 Hallazgo No.1 Deficiencias en el cálculo de bono 14.</p> <p>Condición En la Fundación Adentro, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2018, en la revisión de nóminas de sueldos se determinó que el cálculo de bono 14 consideró la bonificación Incentivo Decreto 37-2001 por la cantidad de Q.230.00, bonificación que no es efectiva o ningún descuento a prestación, sin embargo no se contempló como parte del sueldo ordinario el bono adicional pagado a los docentes, por la cantidad de Q.700.00 a 507.63 que sí forma parte del bono 14.</p> <p>Recomendación Que el Representante Legal, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto que el contador de la Fundación realice lo siguiente: 1. Determine el cálculo correcto de Bono 14 y realice los ajustes correspondientes. 2. El próximo año al realizar el Bono 14 se apege a la normativa legal vigente</p>	<p>En Oficio sin número de fecha 2 de abril de 2018 el Licenciado Cesar Augusto Ramírez Mánquez Contador General de Fundación Adentro, trasladó a la Dirección de Auditoría Interna las acciones llevadas a cabo para el desvanecimiento de los hallazgos determinados en la auditoría de gestión a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la Subvención otorgada por el Ministerio de Educación a la Fundación en el periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2018, indicando lo siguiente:</p> <p>1. Con respecto al cálculo de Bono 14, donde se pagó de manera a cuatro maestros. Se giraron los cheques respectivos a los docentes que se les pagó de moros. Se adjunta copia de los cheques</p> <p>Se verificaron los cheques de pago No 38742891, 38742892, 38742893 y 38742894 de fecha 27 de septiembre de 2018 del Banco GAT Continental de la cuenta 50-001291-7 de Fundación Adentro, por medio de los cuales se pagó el complemento de bono 14 a los docentes Carlos Valenzuela, Leydian Godínez, Kevin Ramírez y Melissa Franco, así como, Form 200 A-2 Caja Fiscal del mes de septiembre 2018 folios 510245 y 510246 donde consta el registro de los cheques emitidos.</p> <p>Cada mención, que al realizar el cálculo correcto del Bono 14 por el Contador de la Fundación, se estableció pagos en exceso y de manera, lo cual al cierre de la auditoría el 31 de julio 2018, presentaban como pruebas de descargo, el depósito monetario a la cuenta de la Fundación por los pagos en exceso de bono 14, lo que se verificó en su momento.</p> <p>Comentario de auditoría: La recomendación del presente hallazgo se encuentra IMPLEMENTADA, debido a que se realizaron los ajustes correspondientes al determinar el cálculo correcto de bono 14 del periodo 2018.</p>



Nº	Recomendación	Descripción de acciones realizadas
2	<p>Hallazgo No.2 Retraso en la publicación de pagos de energía eléctrica en GUATECOMPRAS.</p> <p>Condición En la Fundación Adentro, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2018, en la revisión de desembolsos por concepto de servicios básicos se determinó que los pagos de enero a junio de 2018 por servicios de energía eléctrica del establecimiento fueron registrados en el Sistema Informático de Gestión de GUATECOMPRAS hasta el 21 de agosto de 2018.</p> <p>Recomendación Que el Representante Legal, que Instrucciones por escrito al contador de la Fundación para que en futuras oportunidades proceda a publicar en GUATECOMPRAS las adquisiciones realizadas, una vez recibido el bien, servicio o suministro.</p>	<p>En Oficio sin número de fecha 2 de abril de 2019 el Licenciado Cesar Augusto Ramírez Mánchez Contador General de Fundación Adentro, trasladó a la Dirección de Auditoría Interna las acciones llevadas a cabo para el desvanecimiento de los hallazgos determinados en la auditoría de gestión a la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos de la Subvención otorgada por el Ministerio de Educación a la Fundación en el periodo del 1 de enero al 31 de julio de 2018, indicando lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se procedió a colocar las compras en el Portal de GUATECOMPRAS, se adjuntan pruebas <p>Se comprobó que la facture serie A-3 No 633331 de fecha 29 de septiembre de 2018 del proveedor Librería y Paquería Progreso Choc, S.A. por compra de material didáctico, fue publicado en el Sistema Informático de Gestión de GUATECOMPRAS el 2 de octubre de 2018, según reporte de publicaciones NPG. (Última compra que se realizó en el periodo 2018).</p> <p>Comentario de auditoría: La recomendación del presente hallazgo se encuentra IMPLEMENTADA, al comprobar que se publicó oportunamente en el Sistema de Gestión de GUATECOMPRAS la adquisición de materiales didácticos realizada en fecha posterior a la auditoría.</p>

