



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría:

CUA 71349-1-2018

Nombramiento:

71349-1-2018

SIAD No.:

417451

Fecha del Nombramiento:

09/02/2018

Fecha de entrega del Informe:

19/03/2018

Fecha de entrega del Informe Final:

19/03/2018

Nombre del Auditor:

Elba Marina Domínguez Castellanos

Nombre del Supervisor:

Mario Augusto Orellana Sandoval

Entidad:

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Unidad Ejecutora:

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE
EDUCACIÓN DE SUCHITEPÉQUEZ

Tipo de Auditoría:

DE GESTIÓN

Áreas Examinadas:

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y
EGRESOS

Período Auditado:

DEL 01 DE JULIO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017

TOMO 1 DE 2

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 17 de mayo de 2018

Señor Ministro de Educación
Dr. Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho.

Respetable Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del segundo semestre del período fiscal 2017, en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, con el objeto de evaluar la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la unidad ejecutora.

Nuestro examen comprendió la verificación de las operaciones administrativas y financieras respecto a las áreas de caja fiscal, fondo rotativo, bancos, contabilidad y vinculación del POA presupuesto, procesos de bolsas de estudio y Orden Francisco Marroquín. Así también se examinaron 6 renglones presupuestarios de forma aleatoria de los grupos de gasto 1, 2 y 3 de los programas 1 y 5, por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre 2017, efectuando para el efecto pruebas sustantivas y de cumplimiento. Asimismo, se evaluó la estructura de control interno y corte de formas.

Como resultado del trabajo efectuado no se establecieron hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales y de deficiencias de control interno, solamente deficiencias las cuales fueron corregidas mediante notas de auditoría No.01 y 02-2018 de fecha 03 y 11/04/2018 respectivamente fortaleciendo el control interno siguiente:

Deficiencia en documentación de soporte de expedientes financieros.

Se determinó que los documentos de soporte no se encontraban foliados dicha situación fue corregida con la presentación de CUR's foliados e índice del contenido de CUR's que se encuentran en cada leitz.

Deficiencias en formularios de liquidación de viáticos.

Se determinó que en la columna de cuota diaria, se establece el porcentaje que le corresponde acorde a la comisión realizada no coincidiendo con el valor de los documentos de soporte, asimismo, se estableció que no se adjunta la impresión de verificación de facturas que genera el sistema de la SAT, dicha situación fue corregida con la emisión de la Circular SF-01-2018, de fecha 13/04/2018, por parte de la Coordinación Financiera de la DIEDUC.



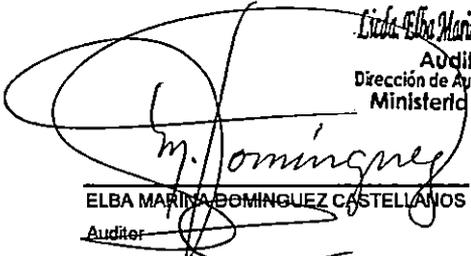
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

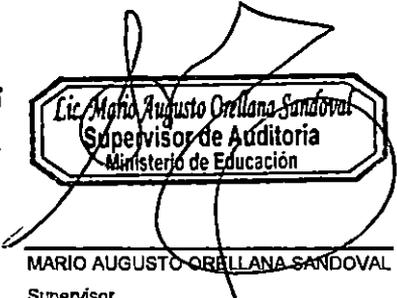
SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA ANTERIOR

Se efectuó seguimiento a 2 recomendaciones de los hallazgos Bolsas de estudio sin pagarse y Revisión no adecuada a documentación de soporte de gastos de viáticos por parte de analistas financieros; derivado de la auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del primer semestre 2017, practicada a la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2017, emitida en el Informe de Auditoría 63704-1-2017, estableciéndose que las recomendaciones se encuentran implementadas.

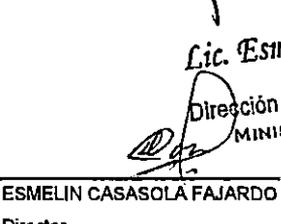
Todos los comentarios que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,


Licda. Elba Marina Domínguez Castellanos
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación
ELBA MARINA DOMÍNGUEZ CASTELLANOS
Auditor


Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Supervisor de Auditoría
Ministerio de Educación
MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor


Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Sub Director
Subdirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación
BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director


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

