



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	88610-1-2020
Nombramiento:	88610-1-2020
SIAD No.:	559720
Fecha del Nombramiento:	28/07/2020
Fecha de entrega del Informe:	31/07/2020
Fecha de entrega del Informe Final:	07/09/2020
Nombre del Auditor:	Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Nombre del Supervisor:	Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente
Unidad Ejecutora:	325 Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa de Primer Seguimiento a las Recomendaciones Emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:88610**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Seguimiento a recomendaciones de la CGC, de la ejecución
del presupuesto de Ingresos y Egresos 2019, DIEDUC
Guatemala Oriente**



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento 88610-1-2020, de fecha 28 de julio de 2020, fui nombrado para realizar por medio de la modalidad de teletrabajo, Auditoría Administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del año 2019, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

OBJETIVOS

GENERAL

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

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 primer seguimiento a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con el Formulario SR1 Implementación de recomendación, se estableció que la recomendación del hallazgo, se encuentra de la siguiente manera:

RECOMENDACIONES EN PROCESO:

De conformidad con el formulario SR-1 Implementación de la Recomendación del siguiente hallazgo: No.1 Falta de Presentación de Información y Documentación, se encuentra en proceso debido que al revisar la evidencia presentada de las acciones realizadas, por parte de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, se evidenció que no giraron las instrucciones correspondientes a la Subdirectora Administrativa Financiera y al Jefe Financiero para que atiendan los requerimientos de la Contraloría General de Cuentas.



Adicional no se contó con evidencia suficiente, competente y oportuna para determinar si en el presente ciclo ha sido requerida información por parte del ente fiscalizador estatal y si la misma ha sido atendida oportunamente. El resultado que la recomendación se encuentre en proceso propicia que permanezcan firmes las acciones correctivas, que el control interno no se fortalezca, así como riesgo de sanciones por parte del ente fiscalizador estatal por incumplimiento a sus recomendaciones.

COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES

A través del oficio No.166-2020/D de fecha 31 de agosto de 2020, el Lic. Jorge Alberto Ortega González Director Departamental de Educación Guatemala Oriente, literalmente manifiesta: "Sirva la presente para hacer de su conocimiento que nuestro compromiso ha sido y será atender siempre oportunamente a los requerimientos hechos por parte de la Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-".

Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

EDDU GERARDO PEREZ TULUC
Auditor

Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Directora

Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



ANEXOS



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
Implementación de Recomendaciones
Auditoría Administrativa Seguimiento a Recomendaciones

Forma BR-1

Página 1 de 4

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente	Dirección de la Entidad Auditada	6ta. Avenida 0-20 zona 12, Ciudad de Guatemala
No. de Contabilidad	02-432	Teléfonos de la Entidad Auditada	2290-9636, 3403-9760
Tipo de Auditoría	Auditoría Administrativa del Primer Seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas	Período Auditado	NA

Lic. Edgardo López Pineda
Auditor Principal
Dirección de Auditoría Interna, OIG
Ministerio de Educación

No.	Tipo de Seguimiento	Cuentas y Recomendación	Responsable(s) de Cumplir la Recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Pendientes
				Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
1	Seguimiento a la Cumplencia de Leyes y Reglamentos Aplicables	AUDITORIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, EN EL INFORME DE AUDITORIA PRINCIPAL Y DE CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO 2014, EN LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION GUATEMALA ORIENTE. Hallazgo No. 1 Falta de prestación de información y documentación requerida. Condición: El Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 025, Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, Programa 11 Educación Escolar de Propiedad, Programa 12 Educación Escolar de Propiedad, Programa 13 Educación Escolar Básica, Programa 14 Educación Escolar Diversificada, Programa 20 Acceso para el Consejo Alcantarado de Alcantarado, Programa 21 Puntos no Asignables a programas, secciones 011 Personal Permanente, 021 Personal Suplementario, 012 Apoy, 311 Asesoría para Planes, 421 (Inclusión) a Instituciones de Enseñanza y 435 (Inclusión) a Otras Instituciones en Fines de Lucha, se solicitó mediante oficio a la Dirección de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, Comprobar el Órgano de Registro CURP y su documentación de apoyo, la cual fue entregada de forma parcial, y respecto a los registros 421 y 435 no entregaron ningún dato por lo cual se procedió a emitir el Acta No. 81-2020 de fecha 27 de enero 2020, por lo			X		PRIMER SEGUIMIENTO 1) En otros casos OIG000044-2020-2020, de fecha 19 de junio de 2020, la Unidad de Educación, que inspecciona a la Unidad de Jueces, se le indicó al Jefe de la Unidad de Jueces, la siguiente: "Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el objeto de hacerle de su conocimiento el hallazgo señalado por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente al período final del 01 de enero al 31 de diciembre 2014, y la recomendación correspondiente." Por lo anterior, solicito realizar las acciones necesarias que aseguren el debido cumplimiento de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, involucrando a los responsables de acuerdo a la documentación remitida para estar con ella acciones por parte de dicho ente receptor." De los resultados obtenidos deberá informar a la Dirección de Auditoría Interna, a más tardar 30 días después de recibido el presente, para que se realice el seguimiento al cumplimiento del mismo."

Lic. Edgardo López Pineda
Auditor Principal
Dirección de Auditoría Interna, OIG
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Alberto Ortega González
Director
Dirección Departamental de Educación
Guatemala Oriente

Guatemala, 24/08/2020



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
Implementación de Recomendaciones
Auditoría Administrativa Seguimiento a Recomendaciones

Forma SR-1

Página 2 de 4

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente	Dirección de la Entidad Auditada	Bo. Avenida 6-20 zona 13, Ciudad de Guatemala
Nº. De Cuenta(s)	02-69-2	Teléfono de la Entidad Auditada	2299-9638, 3483-4260
Tipo de Auditoría	Auditoría Administrativa del Placer Seguido a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas	Período Auditado	NA

Dr. Edgar González Pérez L.A.
Auditor Interno
Presidencia de la Auditoría Interna, Presidencia de la Educación

entidad Auditora Departamental. En el siguiente cuadro se detallan los requerimientos: 1) OFICIO ENTREGADO AFC-025-00EDUC GUATEORIENTE-008-2018 de fecha 18 de noviembre de 2018 REQUERIMIENTO Señala en misma intervención a efecto sea proporcionado a esta comisión de auditoría, los Comprobantes Únicos de Registro CURS, originales con su debida documentación, del siguiente listado: RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS COMENTARIO No hubo respuesta 2) OFICIO ENTREGADO AFC-025-00EDUC GUATEORIENTE-007-2018, de fecha 4 de diciembre de 2018. REQUERIMIENTO Intenso que con fecha 18 de noviembre, del presente año se giró el Oficio AFC-025-00EDUC GUATEORIENTE-008-2018, en el cual indicó en listado de los Comprobantes Únicos de Registro CURS, los cuales a la fecha no han sido entregados a esta comisión, lo cual afecta el desarrollo del trabajo de auditoría del presupuesto, por lo anterior solicito las intervenciones para que a la brevedad se me entreguen los documentos requeridos. REPORTE DE DOCUMENTOS 06/12/2018						corrimiento a lo indicado en el Artículo 16 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas 3) Con fecha 30 de julio 2020 el Lic. Jorge Alberto Ortega González, Director Departamental de Educación Guatemala Oriente, en respuesta al requerimiento No. 0000457-4-2020 de fecha 18 de julio 2020, remitido copia de Oficio No. 104-2020 de fecha 17 de julio 2020, dirigido a la Licda. Doradita García Maldonado Rentería, indicando lo siguiente: "Señaló a usted informante respecto mediante oficio 0000004-200-2020 de fecha 19 de junio de 2020, en el que se solicita información de acciones tomadas en base a hallazgos establecidos en el mismo." Comentario de auditoría Al realizar la revisión de la evidencia presentada de las acciones realizadas por parte de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, no se contó con la evidencia suficiente, comprensiva y oportuna para determinar el cumplimiento de la documentación solicitada por la Contraloría General de Cuentas y por lo tanto se reporta correspondiente por lo que el presente hallazgo se considera en proceso y será en un segundo seguimiento donde se determinará el cumplimiento del mismo.
---	--	--	--	--	--	---

Dr. Jorge Alberto Ortega González
Director
Dirección Departamental de Educación
Guatemala Oriente



DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
Implementación de Recomendaciones
Auditoría Administrativa Seguimiento a Recomendaciones

Forma SR-1

Página 3 de 4

Miembro de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemalteca Obitaria	Dirección de la Entidad Auditada	5a. Avenida C-29 zona 13, Ciudad de Guatemala	Lic. Eddy González Pérez, Tels. 2299-4658 Correo Electrónico: eeddyg@guatemala.net Dirección: 1a. Avenida Interzona 420-03, Ministerio de Educación
Nº. De Contratación	02-69-2	Teléfonos de la Entidad Auditada	2299-4658, 3403-2200	
Tipo de Auditoría	Auditoría Administrativa del Primer Seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas	Período Auditado	N/A	

	COMENTARIO Con Fecha 06 de diciembre se recibí personalmente lo solicitado en el Oficio AFO-125-000000-QUATE-ORIENTE-1028-2019. 3) OFICIO ENVÍADO AFO-125-000000-QUATE-ORIENTE-008-2019, en fecha 4 de diciembre 2019 REQUERIMIENTO Comprobar los Unicos del Registro Civil, originales con su debida documentacion del siguiente Estado: RECEPCION DE DOCUMENTOS COMENTARIO Al día 27 de enero 2020, fecha en que se recibió el Acta No. 01-2020, La Unidad Ejecutora 325 no habia entregado ningún documento de esta solicitud. 4) OFICIO ENVÍADO AFO-125-000000-QUATE-ORIENTE-012-2019, en fecha 17 de enero 2020 REQUERIMIENTO La información que la documentación en el Oficio número AFO-125-000000-QUATE-ORIENTE-006-2019, no hay documentos pendientes de entrega y los solicitados en el Oficio número AFO-125-000000-QUATE-ORIENTE-008-2019 de fecha 4 de diciembre de 2019, del Estado total, no entregaron ningún documento.	Requerimiento Es probable haberlos ya entregados, pero no se puede garantizar los requerimientos del oficio solicitado.
--	--	--

Lic. Alberto Ramírez
Jefe de Departamento de
Fiscalía

H. Sr. Jorge Alberto Ortega González
Director -
Dirección Departamental de Educación
Cochabamba Occidental





DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
Implementación de Recomendaciones
Auditoría Administrativa Seguimiento a Recomendaciones

Forma SR-1

Página 4 de 4

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente	Dirección de la Entidad Auditada	Esq. Avenida 9-20 zona 13, Ciudad de Guatemala
No. De Constatación	02-45-2	Teléfonos de la Entidad Auditada	7759-9678, 3403-4200
Tipo de Auditoría	Auditoría Administrativa del Primer Seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas	Periodo Auditado	NA

RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS 2021/02/23							
COMENTARIO Con fecha 23 de enero 2021 se recibió por correo electrónico documentación solicitada en oficio número AFG-025-DHEDUCOQUATEOPENTE-009-2019. Recomendación La Alcaldía de Educación debe dar instrucciones a la Dirección Departamental de Educación y ella a su vez a la Subdirección Administrativa Financiera y el Jefe de Tránsito, para que se atiendan los requerimientos de la Contraloría General de Cuentas.							

[Firma]
Lic. Edna Guzmán Torres Velaz
Auditora Interna
Dirección de Auditoría Interna (DAI)
Ministerio de Educación

[Firma]
Lic. Yvonne Ramírez Alvarado
Jefe Departamento Planeación
Dirección Departamental de Educación
Guatemala Oriente

Guatemala, 26/09/2020

[Firma]
Lic. Jorge Alberto Orrego Guzmán
Director
Dirección Departamental de Educación
Guatemala Oriente

