

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría

63691-1-2017

Normbramiento:

63691-1-2017

SIAD No.:

397777

Fecha del Nombramiento:

22 de agosto de 2017

Fecha de entrega del Informe:

20 de septiembre de 2017

Fecha de entrega del Informe Final

9 de octubre de 2017

Nombre del Auditor:

Raúl Armando Villatoro Ramírez

Nombre del Supervisor:

Julia Victoria Monzón Pérez

Entidad:

Dirección Departamental de
Educación de Quetzaltenango

Unidad Ejecutora:

DIDEDUC – QUETZALTENANGO

Tipo de Auditoría:

Auditoría de Gestión

Áreas Examinadas:

Presupuesto de Ingresos y Egresos

Período Auditado:

1 de enero al 30 de junio de 2017

TOMO 1 de 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
QUETZALTENANGO

INFORME GERENCIAL

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2017

Guatemala, 30 de octubre de 2017

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del primer semestre 2017, en la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2017 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

LIMITACIÓN

No fue posible ejecutar el programa de auditoría en un 100%, en virtud de que por motivo de haber sido usurpadas las instalaciones de la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango por la Dirigencia Magisterial durante varios días. De los puntos establecidos en el programa de auditoría, no se desarrollaron por falta de tiempo los procedimientos que se describen a continuación:

- Verificación de expedientes de pago a institutos por cooperativa
- Visita a instituto por cooperativa, para verificar la recepción de fondos
- Revisión a fondo de la ejecución presupuestaria para determinar el nivel de ejecución durante el período evaluado
- Corte de formas, corte de libros y corte de cheques
- Del grupo 300, verificación física de los bienes muebles.



CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en el pago de viáticos

En la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2017, se establecieron varias deficiencias en el pago de viáticos al personal, tales como: No hay correlativo de nombramiento de comisión, el formulario de nombramiento de comisión no tiene nombre completo de la persona nombrada y los nombramientos de comisión no fueron emitidos y autorizados por la máxima autoridad de la DIDEDUC.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en el pago de viáticos

Que el Director Departamental de Educación de Quetzaltenango realice las siguientes acciones:

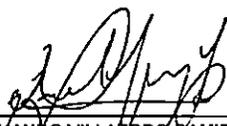
- Emita los lineamientos para establecer quien será la persona y/o personas delegadas para la autorización de nombramientos de comisión en su ausencia.
- Gire instrucciones por escrito a la Subdirectora Administrativa Financiera para que por su medio se instruya a la jefe financiera para que se de cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de viáticos y gastos conexos Acuerdo Gubernativo 106-2016 y el Instructivo Viaticos al Interior FIN-INS-02 y FIN-GUI-01 del Sistema de Gestión de Calidad y se realicen las acciones que correspondan, para corregir las deficiencias detectadas.



- De seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas, para asegurar el cumplimiento de las mismas.

El hallazgo anteriormente descrito, fue dado a conocer al personal responsable mediante Acta No. XEL-04-2017 de fecha 26 de septiembre de 2017, suscrita en el libro No. L2 30431 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la fecha del presente resumen gerencial está confirmado.

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


 RAUL ARMANDILLO VILLATORO RAMIREZ
 Auditor Raul Armandillo Villatoro Ramirez
 AUDITOR INTERNO
 Dirección de Auditoría Interna DIDAI
 Ministerio de Educación


 BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
 Sub Director Subdirector
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación


 Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
 SUPERVISORA
 JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
 - DIDAI -
 Supervisor - Ministerio de Educación


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

