**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:105730**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Primer seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, derivado de la Auditoría de Ejecucion Presupuestaria de Ingresos y Egresos año 2020, en la DIDEDUC de San Marcos**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

[OBJETIVOS 1](#_TOC_250002)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

[ANEXOS 4](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento No. 105730-1-2021 de fecha 27 de julio de 2021, fui nombrado para efectuar Auditoría Administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, practicada en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos.

# OBJETIVOS

**Objetivo General**

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

**Objetivo Específico**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó Auditoría Administrativa del primer seguimiento de tres recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas denominada Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a la DIDEDUC de San Marcos.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD RECOMENDACIONES EN PROCESO (SR1)**

**1). Incorrecta Aplicación del Renglón Presupuestario 185 “Servicios de**

**Capacitación” en lugar del Renglón Presupuestario 211 “Alimentos para**

**personas”:** Los responsables de la Dirección Departamental únicamente

presentaron oficio No. 29-2021 de fecha 02/08/2021 donde indican que se comprometen a realizar las correcciones necesarias para evitar futuros hallazgos y oficio No. 12-2021 de Fecha 24/03/2021 presentado en su momento a la Contraloría General de Cuentas para desvanecer el posible hallazgo. Sin embargo, de acuerdo a la recomendación, faltan instrucciones escritas del Director Departamental a la Coordinadora de Adquisiciones y al Jefe del Departamento

Financiero y éste a su vez a la Coordinadora de la Sección de Registro y Seguimiento Presupuestario; para que cumplan con la correcta aplicación del renglón presupuestario previo a la aprobación de los gastos; adicionalmente no presentaron evidencia de la correcta aplicación de los renglones presupuestarios

en el presente ejercicio fiscal; **2). Libro de Inventarios no actualizado**: el

Coordinador de Inventarios trasladó copia del libro de inventarios de activos fijos operado hasta el 31 de diciembre de 2020 según folio 493 que asciende a una cantidad de Q. 57,328,639.30. Sin embargo, de acuerdo a la recomendación, faltan instrucciones escritas del Director Departamental al Coordinador de Inventarios y al Asistente de la Sección de Inventarios, para que cumplan con registrar en tiempo la existencia de bienes fijos en el libro de inventarios. Asimismo, evidenciar que los registros del libro coinciden con el formulario FIN 1 y FIN 2 mismos que no fueron presentados y tarjetas de responsabilidad que los bienes de inventario se encuentran debidamente actualizados; **3). Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario**: Solamente presentaron oficio No. 29-2021 de fecha 02/08/2021 donde indican que se comprometen a realizar las correcciones necesarias para evitar futuros hallazgos y oficio No. 12-2021 de fecha 24/03/2021 presentado en su momento a la Contraloría General de Cuentas, para desvanecer el posible hallazgo. Sin embargo, de acuerdo a la recomendación, faltan instrucciones escritas del Director Departamental al Subdirector Administrativo Financiero y al Jefe del Departamento Financiero; para que revisen oportunamente la información presentada mediante el FIN1 y FIN2. Asimismo, que giren instrucciones al Coordinador de Inventarios y al Asistente de la Sección de Inventarios, para que cumplan con la normativa legal establecida ante la Contraloria General de Cuentas, para dar de baja a los vehículos en desuso de los libros de inventario de la entidad, que permita establecer saldos reales en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

El resultado que las recomendaciones queden en proceso, ocasiona incumplimiento de aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones, posible sanciones pecuniarias por parte del ente fiscalizador estatal.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Mediante correos electrónicos y oficios DIDAI-REU-105730-1-01-2021 de fecha 27 de julio y DIDAI-REU-105730-1-02-2021 de fecha 10 de agosto, se dejó constancia del estado en que se encontraban las recomendaciones, asimismo se obtuvo respuesta mediante Oficio 161-2021 REF. GAMM/DDE/SM de fecha 13 de agosto de 2021 de la DIDEDUC de San Marcos para establecer un plazo de compromiso para cumplir con las recomendaciones en proceso, el cual fue de treinta días (30) hábiles, con vencimiento el 24 de Septiembre del corriente año.

OTTO ALEXANDER SOLARES CHAVEZ

Auditor

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director

# ANEXOS

.

.

.

.

.

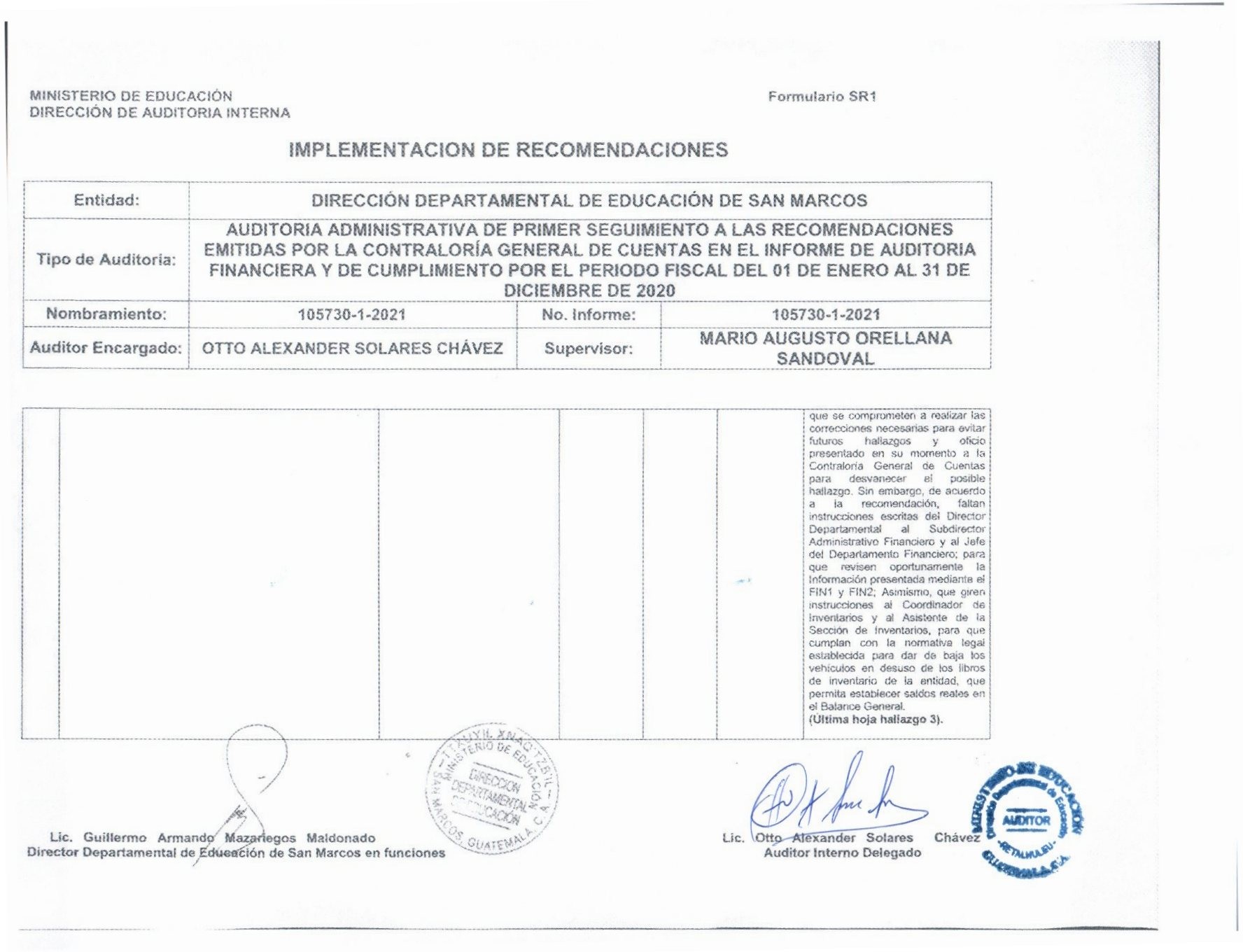
.

.

.

.

.

.