



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA (DIDAI)

Informe de Actividad Administrativa 105664-1-2021

Nombramiento: 105664-1-2021

SIAD No.: 559720

Fecha del Nombramiento: 22 de enero 2021

Fecha de entrega del Informe: 27 de enero 2021

Fecha de entrega del Informe Final: 27 de enero 2021

Nombre del Auditor: José Rodolfo Lemus Figueroa

Nombre del Supervisor: Mayra Iliana Hernández López

Entidad: Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte

Unidad Ejecutora: Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte

Tipo de Auditoría: Administrativa del segundo seguimiento a las recomendaciones que quedaron en proceso emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe de Auditoría Financiera y de Incumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos año 2019

Áreas Examinadas: Recomendaciones de Informe DIDAI-88599-1-2020

Período Auditado: N/A



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:105664**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Segundo seguimiento a recomendaciones emitidas por la
CGC, derivado de la auditoría de presupuesto de ingresos y
egresos año 2019, DIDEDUC Guatemala Norte**



GUATEMALA, FEBRERO DE 2021

INDICE

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



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento 105664-1-2021, de fecha Guatemala 22 de enero de 2021, fui nombrado para realizar auditoría administrativa del segundo 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 Norte.

OBJETIVOS

GENERAL

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

ESPECIFICOS

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó el segundo seguimiento a dos recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado 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 Norte. Las cuales quedaron en proceso en el primer seguimiento según informe DIDAI 88599-1-2020.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS (SR1)

De conformidad con el formulario SR-1, seguimiento a recomendaciones y evaluación realizada, a los documentos presentados por los responsables, de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, se establece que las recomendaciones a los hallazgos relacionados con cumplimiento a leyes y



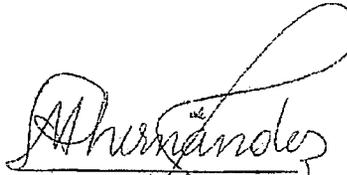
regulaciones aplicables, denominados: **No. 1 Inadecuado archivo y resguardo de documentación** y **No.2 Falta de control en los registros de operación escuela**, se encuentran implementadas.

La implementación de las recomendaciones beneficia a la Dirección Departamental de Educación, en el sentido de darle cumplimiento a la normativa legal vigente adicional a mantener información actualizada para la toma de decisiones y evitar sanciones pecuniarias por parte del ente fiscalizador estatal.

El detalle de las acciones realizadas se encuentra en el formulario de seguimiento SR-1 que se adjunta en el anexo No. 1.



JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Auditor



MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor



Cicda. Mildred Lorena Fuentes De León
Subdirectora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
MILDRED LORENA FUENTES DE LEÓN
Sub Director



JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Directora

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



ANEXOS

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
 Implementación de Recomendaciones
 Emitidas por la Contraloría General de Cuentas
 Ejercicio Fiscal Auditado: 2019

Forma SR-1

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte	Dirección de la Entidad Auditada y Teléfono	Avenida Simón Cañas 2-37 zona 2, Guatemala. 22067420
Auditor Encargado	José Rodolfo Lemus Figueroa	Supervisora	Mayra Ileana Hernández López
Tipo de Auditoría	Actividad Administrativa Segundo Seguimiento a Recomendaciones	Período Auditado	2019

No. de Hallazgo	Tipo Hallazgo	Título, Condición y Recomendación	Responsable(s) de Cumplir la Recomendación	Situación de la Recomendación		Acciones Realizadas
				Cumplida	En Proceso o No Cumplida	
1		<p>Inadecuado archivo y resguardo de documentación</p> <p>Condición En el Ministerio de Educación Unidad Ejecutora 323 Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, Programa 12 Educación Especial de Primaria Rengón 112 Agua, al solicitar los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y documentación de soporte, según muestra seleccionada, se estableció que el espacio físico es inadecuado</p> <p>Recomendación La Dirección Departamental de Educación, debe dar instrucciones a la Subdirectora Administrativa Financiera, a efecto que el Departamento Financiero cuente un espacio físico adecuado para el resguardo de toda la documentación</p>	<p>Director Departamental</p> <p>Subdirector Administrativo Financiero</p> <p>Jefe Financiero</p>			<p>Según oficio No. DEFI-EF-18-2021 de fecha Guatemala, 26 de enero de 2021 y documentación proporcionada (fotos del espacio físico), se evidencia que la documentación contable está resguardada en un espacio adecuado</p> <p>Comentario de auditoría Se realizó el análisis de las pruebas que presentaron donde se evidencia que ya tienen un espacio físico adecuado para el resguardo de la documentación contable, en tal virtud la recomendación del hallazgo se considera cumplida</p> <p>La implementación de las recomendaciones beneficia a la Dirección Departamental de Educación en el sentido de darle cumplimiento a la normativa legal vigente adicional a mantener información actualizada para la toma de decisiones y evitar sanciones de cumplimiento de este fiscalizador estatal</p>

[Firma]
 Lic. Alfonso...
 Jefe de Departamento Financiero
 Dirección Departamental de Educación
 Guatemala Norte



[Firma]
 Lic. José Rodolfo Lemus Figueroa
 Subdirector Administrativo Financiero
 Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte



[Firma]
 Lic. José Adolfo Espinoza Morataya
 Director Departamental
 de Educación Guatemala Norte



DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
 Implementación de Recomendaciones
 Emittidas por la Contraloría General de Cuentas
 Ejercicio Fiscal Auditado: 2019

Forma SR-1

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte	Dirección de la Entidad Auditada y Teléfono	Avenida Simeón Cañas 2-37 zona 2. Guatemala. 22067420
Auditor Encargado	Jose Rodolfo Lemus Figueroa	Supervisora	Mayra Ileana Hernández López
Tipo de Auditoria	Actividad Administrativa Segundo Seguimiento a Recomendaciones	Período Auditado	2019

No. de Hallazgo	Tipo de Hallazgo	Título, Condición y Recomendación	Responsable(s) de Cumplir la Recomendación	Situación de la Recomendación		Acciones Realizadas
				Cumplida	En Proceso	
2		<p>Falta de control en los registros de operación escuela.</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 323, Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, se estableció que, en la Sección de Operaciones de Caja, no se tiene el registro actualizado de los pagos que realizan los centros educativos de nivel medio, básico y diversificado, centros educativos privados, por cooperativa y municipales, por concepto de Cuota de Operación Escuela, Rubro 11900 Ingresos no Tributarios.</p> <p>Recomendación</p> <p>La Dirección Departamental de Educación, debe girar instrucciones a la Subdirección Administrativa Financiera y ella a su vez a la Jefe de Sección de Operaciones de Caja, a efecto de actualizar los registros de pagos por concepto de Cuota de Operación Escuela que realizan los centros educativos.</p>	<p>Director Departamental</p> <p>Subdirector Administrativo Financiero y</p> <p>Jefe Financiero</p>			<p>Según oficio No. DEFI-EP-13-2021 de fecha Guatemala, 26 de enero de 2021 y documentación proporcionada: REPORTE R00604922.rpt y hojas del Libro para el control de ingresos y egresos operación escuela correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se evidencia la actualización de los registros de dichos pagos.</p> <p>Comentario de auditoría</p> <p>Se realizó el análisis del reporte y hojas del libro donde se evidencia la actualización de los registros de los ingresos y egresos de los pagos de operación escuela, en tal virtud la recomendación del hallazgo se considera cumplida.</p> <p>La implementación de las recomendaciones beneficia a la Dirección Departamental de Educación en el sentido de darle cumplimiento a la normativa legal vigente actualizada a mantener información actualizada para la toma de decisiones y evitar sanciones pecuniarias por parte del ente fiscalizador estatal.</p>

Cic. Hermenegildo Salazar Pineda, Jefe de Sección Administrativa Financiera, Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte



Cic. Sergio Rafaelo Masariego Vidales, Subdirector Administrativo Financiero, Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte



Cic. José Adolfo Espinoza Morán, Director Departamental de Educación Guatemala Norte

