



GOBIERNO
GUATEMALA

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría

CUA-107873-1-2021

No. Nombramiento:

107873-1-2021

SIAD No.:

581114

Fecha del Nombramiento:

12 de marzo de 2021

Fecha de entrega del Informe Final:

26 de marzo de 2021

Nombre del Auditor:

Lic. José Manuel Alvarado Racancoj

Nombre del Supervisor:

Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado

Entidad:

Dirección de Planificación Educativa
-DIPLAN-

Unidad Ejecutora:

Dirección de Planificación Educativa
-DIPLAN-

Tipo de Auditoría:

Administrativa

Área Examinada:

Verificación de la razonabilidad de los
gastos CUR devengados no pagados,
que quedaron registrados en el SICOIN
al final del año 2020.

Período auditado:

N/A

TOMO 1/1

PBX: (502) 2411-9595

www.tiradai.gub.gu

Seguinos



Facebook



Twitter



Instagram



WhatsApp

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:107873**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría administrativa de verificación de la razonabilidad
de CUR´S devengados no pagados, registrados en el SICOIN
WEB al final del año 2020, en la Dirección de Planificación
Educativa -DIPLAN-**



GUATEMALA, MARZO 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 de auditoría No. 107873-1-2021, de fecha 12 de marzo de 2021, fui designado para realizar auditoría administrativa de verificación de la razonabilidad de los gastos de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- devengados no pagados, que quedaron registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB- al final del año 2020, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

OBJETIVOS

General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los gastos devengados no pagados que quedaron registrados en el SICOIN WEB al final del año 2020.

Específicos

- Verificar la razonabilidad de los CUR devengados no pagados al final del año 2020.
- Requerir certificación a la máxima autoridad de las causas por las cuales quedaron CUR devengados no pagados al final del año 2020.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó verificación de los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, para determinar la existencia de Comprobantes Únicos de Registro -CUR- en estado devengado no pagado, al 31 de diciembre de 2020, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado al trabajo realizado se resume a continuación:

De conformidad con la Certificación emitida por el Director en funciones y del Coordinador Administrativo Financiero de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, en la que consignan que, "De acuerdo al reporte R00804107.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, no existen Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, en estado de registro Devengado, que no hayan sido pagados al 31 de diciembre de 2020, por lo tanto, no hay saldo disponible que corresponda a Comprobantes Únicos de Registro de Devengados no Pagados".

Ver Anexo 1.

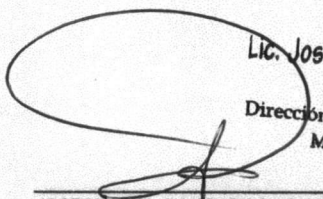


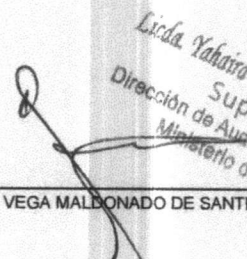
Asimismo, de conformidad con el Oficio No. DIPLAN AF-1304-2021, de fecha 17 de marzo de 2021, emitido por las mismas autoridades, por medio del cual informan que, "El detalle descrito en el Oficio No. DIPLAN-AF-113-2021, de fecha 05 de enero de 2021, correspondiente a 59 contratos por un total de Q28,277,118.98, pertenecen a compromisos del año 2020 que podrían devengarse en el ejercicio del año 2021". **Ver Anexo 2.**

De igual forma, se verificó el reporte R00804107.rpt al 31 de diciembre de 2020, generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, constatando que no hay registros de Comprobantes Únicos de Registro -CUR- devengados durante el ejercicio fiscal 2020, pendientes de pago. **Ver Anexo 3.**

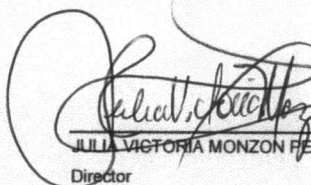
Se concluye que, de conformidad con la documentación presentada por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, que al 31 de diciembre de 2020, no se tienen Comprobantes Únicos de Registro -CUR- en estado devengado pendientes de pago, determinándose que el alcance de auditoría carece de materialidad para ser verificada y por lo tanto la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, no puede emitir opinión al respecto.

Atentamente,


Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JOSE MANUEL ALVARADO RACANCOJ
Auditor


Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTIESTEBAN
Supervisor


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


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Director



ANEXOS

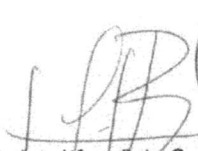
Anexo No. 1

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

CERTIFICACION

EL INFRASCRITO COORDINADOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO DE LA DIRECCION DE PLANIFICACION EDUCATIVA -DIPLAN-, CERTIFICA: Que, de acuerdo con el reporte R00804107.rpt del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN-Web, no existen CUR de clase de registro **DEVENGADO**, que NO hayan sido pagados al 31 de diciembre del año 2020, por lo tanto, no hay saldo disponibles que correspondan a CUR de DEVENGADO NO PAGADOS.

Y para los usos legales que correspondan, se extiende la presente certificación a los diecisiete días del mes de marzo del año dos mil veintiuno.


Lic. Luis Alfonso Rodas Guzmán
Director en Funciones
Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Ministerio de Educación




Lic. Marco Antonio Turcios Z.
Coordinador Administrativo Financiero
Departamento Administrativo
Financiero -DIPLAN-
Ministerio de Educación



Ministerio de Educación

www.mineduc.gob.gt

62



Anexo No. 2

MINISTERIO DE
EDUCACIÓNGuatemala, 17 de marzo de 2021
Oficio DIPLAN AF-1304-2021

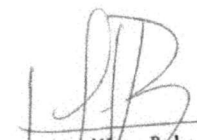
Licenciado
José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

**Estimado Licenciado Alvarado:**

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en atención al oficio DIDAI 01-107873-2021, de fecha 15 de marzo 2021, por medio del cual se solicita información relacionada con los Cur devengados no pagados al final del año 2020. Al respecto se informa lo siguiente:

- De acuerdo con el Reporte Sicoi enviado vía electrónica al correo jalvarado@mineduc.gob.gt, muestra los compromisos 2020 aprobados, que podrían afectar el presupuesto 2021. Asimismo reporte Sicoi al 31 de diciembre 2020, con saldo 0 de los Cur Devengados no pagados durante el año 2020.
- Detalle de compromisos 2020 que podrían afectar el ejercicio 2021, en Excel.
- Certificación emitida por la Dirección, indicando que no existen Cur de Devengado no pagados en el ejercicio 2020.

Sin otro particular, me suscribo de usted.


Vo. Bo. **Lic. Luis Alfonso Rodas Guzmán**
Director en Funciones
Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Ministerio de Educación



Deferentemente,


Lic. Marco Antonio Turcios
Coordinador Administrativo Financiero
Departamento Administrativo Financiero -DIPLAN-
Ministerio de Educación

c.c. Archivo
LARG/mateMinisterio de Educación
www.mineduc.gob.gt

Continuación del Anexo No. 2

CUADRO 2
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DETALLE DE COMPROMISOS NO DEVENGADOS EN EL MES DE ABRIL DEL 2021 QUE PODRÁN AFECTAR EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2021
EXPRESADO EN QUETZALES

DEPENDENCIA: DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-

Rta.	CEN DE COMPROMISO O PRECOMPROMISO		NOMBRE DEL BENEFICIARIO / PROVEEDOR	DOCUMENTOS DE RESPALDO		DESCRIPCIÓN DEL BIEN O SERVICIO ADJUDICADO	REGIÓN DE GASTO	FECHA ESTIMADA DE LIQUIDACIÓN DE LA ADJUDICACIÓN EN EL 2021 SEGÚN CONTRATO O COMPROMISO SUSCRITO
	NÚMERO	MONTOS		CONTRATO / CONVENIO NÚMERO	MINISTERIO AL NÚMERO			
1	131	25,620,000.00	FARE, VICTORIANO ARRIAGA	CONTRATO MINCEJUE No. 805-RD-01-2019	N/A	Adquisición de Módulos Prefabricados para centros educativos	829	Cuando se Realice el Contrato
2	132	94,225.00	CARLOS ARNALDO CORDERO ARCELA	CSP-RD-3618-188-33-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
3	143	94,225.00	JARMA VALENZUELA MORALES	CSP-RD-3618-188-2-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
4	144	94,225.00	JOSÉ LUIS CANALES CORTI	CSP-RD-3618-188-3-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
5	145	94,225.00	BERSON OMAR LOPEZ GALAN	CSP-RD-3618-188-4-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
6	146	94,225.00	JOSE LUIS GARCIA GARCIA	CSP-RD-3618-188-5-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
7	147	94,225.00	RECTOR ANTONIO PABLO CORTI	CSP-RD-3618-188-6-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
8	148	94,225.00	ALFONSO VINCENIO HERNANDEZ GARCIA	CSP-RD-3618-188-7-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
9	149	94,225.00	JOSE MARCELA RAMIREZ CACOMA	CSP-RD-3618-188-8-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
10	150	94,225.00	YASO LEONEL DEL CIBOLLET	CSP-RD-3618-188-9-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
11	151	94,225.00	EDMUNDO VAUGHAN RUIZ CASTILLO	CSP-RD-3618-188-10-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
12	152	94,225.00	MARCEL RAMIRO OJEDA RAMIRO	CSP-RD-3618-188-11-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
13	153	94,225.00	DE LEON PAZ CARLOS RAFAEL	CSP-RD-3618-188-12-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
14	154	142,230.00	ADRIAN RAFAEL CHIRRI GARCIA	CSP-RD-3618-188-13-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
15	155	94,225.00	ANDRÉS GONZALEZ RAMIREZ	CSP-RD-3618-188-14-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
16	156	94,225.00	CARLOS ROBERTO TORRES LOPEZ	CSP-RD-3618-188-15-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
17	157	141,975.00	WALTER SALINAS RODRIGUEZ	CSP-RD-3618-188-16-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
18	158	94,225.00	LUIS FERNANDO TORRES CHAVEZ	CSP-RD-3618-188-17-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
19	159	94,225.00	JUAN CARLOS HERNANDEZ GARCIA	CSP-RD-3618-188-18-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
20	160	94,225.00	JOSE WILFREDO MORALES	CSP-RD-3618-188-19-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
21	161	94,225.00	CARLOS GUERRERO CHAN BETANCOURT	CSP-RD-3618-188-20-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
22	162	94,225.00	JOHAN CARLOS GONZALEZ	CSP-RD-3618-188-21-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
23	163	94,225.00	BERNARDINO CASTILLO PALACIOS	CSP-RD-3618-188-22-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
24	164	94,225.00	ERICK ESTUARDO BARRALES MORALES	CSP-RD-3618-188-23-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
25	165	94,225.00	JOSE ORNELAN LUNA	CSP-RD-3618-188-24-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
26	166	94,225.00	ALDO ROBERTO ALVARO CHOF	CSP-RD-3618-188-25-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
27	167	94,225.00	BERNARDO LUIS LOPEZ ARAGON	CSP-RD-3618-188-26-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
28	168	94,225.00	JOSEPH ESTUARDO GUERRA MARTINEZ	CSP-RD-3618-188-27-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
29	169	94,225.00	ERIK ANDRÉS HERNANDEZ	CSP-RD-3618-188-28-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
30	170	94,225.00	ANGELA DEL ROSARIO REYES	CSP-RD-3618-188-29-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
31	171	94,225.00	EDMUNDO SANTOYO LUNA FIGUEROA	CSP-RD-3618-188-30-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
32	172	94,225.00	OSCAR HENRI CHIRRI MUÑOZ	CSP-RD-3618-188-31-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
33	173	94,225.00	LUIS ROBERTO GONZALEZ CORTI	CSP-RD-3618-188-32-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
34	174	94,225.00	ALEX ORLANDO COBARRAL TAPIERO	CSP-RD-3618-188-33-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
35	175	94,225.00	MARVIN GUERRERO PUEZ HERNANDEZ	CSP-RD-3618-188-34-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
36	176	94,225.00	ALDO CARLOS BUSTAMANTE TELLEZ	CSP-RD-3618-188-35-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
37	177	94,225.00	JUAN CARLOS JOAQUIN BRUTIERA	CSP-RD-3618-188-36-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
38	178	94,225.00	JOSE MARCELO CHIRRI MUÑOZ	CSP-RD-3618-188-37-2019	1412-2019	Servicios profesionales como Evaluador de proyectos	189	22/02/2021
39	179	172,000.00	GUILLERMO RODRIGUEZ MORALES	CSP-RD-3618-188-38-2019	1412-2019	Apoyo a la implementación del Proyecto de Reducción de Ruido	189	22/02/2021
40	180	94,225.00	JOHAN CARLOS GONZALEZ	CSP-RD-3618-188-39-2019	1412-2019	Elaboración de Glosario para el Mantenimiento de Instalaciones Mecánicas de	189	22/02/2021
41	181	94,225.00	ERICK ROBERTO ROMERO CASTILLO	CSP-RD-3618-188-40-2019	1412-2019	Elaboración de Glosario para el Mantenimiento de HED	189	22/02/2021
42	182	94,225.00	GARCÉ MEDSA GUERRA ESCOBAR	CSP-RD-3618-188-41-2019	1755-2019	Corrección Jurídica	189	22/02/2021
43	2220	11,000.00	DANIELA LUCILA NAVARRO NAVARRO	CSP-RD-3618-188-42-2019	665-2021	Gestión Social de Proyectos	189	22/02/2021
44	2796	1,539,000.00	MIGUEL ANTONIO REYES VENTURA	CSP-RD-3618-188-43-2019	8235-2019	Supervisión de Obras Construcción HED de Reducción de Agua Verde	189	22/02/2021
45	2767	94,225.00	WILLIAM DAVID JOLIS	CSP-RD-3618-188-44-2019	8235-2019	Supervisión de Obras Construcción HED de Chetiv, Agua Verde	189	22/02/2021
46	2783	25,500.00	MARCEL ANTONIO HERNANDEZ RODRIGUEZ	CSP-RD-3618-188-45-2019	0751-2020	Coordinación de Proyectos	189	22/02/2021
47	2879	93,800.00	MARCO CERVANTES & ASOCIADOS	CSP-RD-3618-188-46-2019	N/A	Asesoría Técnica al Programa de Educación Rural en Guatemala IV	189	22/02/2021
48	2918	60,500.00	MARCO HENRI MEJIA CABAL	CSP-RD-3618-188-47-2019	1546-2019	Servicios de Obras	189	22/02/2021
49	3198	80,616.00	RECTOR LEONEL AMERICO CORCIA	CSP-RD-3618-188-48-2019	2960-2019	Supervisión de Obras	189	22/02/2021
50	3111	30,000.00	WANDERSON SANCHEZ LOPEZ	CSP-RD-3618-188-49-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
51	3112	30,000.00	OSCAR ESTUARDO MINOZCA RIVERA	CSP-RD-3618-188-50-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
52	3113	30,000.00	RECTOR ABBY HERNANDEZ VENTURA	CSP-RD-3618-188-51-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
53	3114	30,000.00	OSCAR ROLANDO MAJUL FERRANDEZ	CSP-RD-3618-188-52-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
54	3115	30,000.00	RECTOR ANTONIO RAMIREZ FIGUEROA	CSP-RD-3618-188-53-2019	3283-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
55	3116	30,000.00	RECTOR ROBERTO MIGUEL AGUIAR	CSP-RD-3618-188-54-2019	3283-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
56	3117	30,000.00	OSCAR ESTUARDO MINOZCA RIVERA	CSP-RD-3618-188-55-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
57	3118	30,000.00	MARILYN OLIVERO CHAVARRA SANCHEZ	CSP-RD-3618-188-56-2019	2960-2019	Evaluación de Proyectos	189	22/02/2021
58	3711	60,000.00	UNTA FIGUEROA DE LA PUERTA OFICIAL	CONVENIO-405-2020-01841		Transferencia de Fondos para programas de apoyo Programa BID	435	26/02/2021
59	3817	74,000.00	UNTA FIGUEROA DE LA PUERTA OFICIAL	CONVENIO-405-2020-01780		Transferencia de Fondos para programas de apoyo Programa BID	435	26/02/2021
TOTAL				28,227,110.00				



Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental
Ejecución de Gastos - Reportes - CUR de Ejecucion del Gasto
CUR del Gasto

Expresado en Quetzales

Clase Gasto = DEV, Estado CUR = APROBADO, Pagado Total = N, Monto Saldo >= 1

PAGINA : 1 DE 1
FECHA : 17/03/2021
HORA : 11:04.28
REPORTE: R00804107.rpt

EJERCICIO: 2020

No. CUR	No. ORI	FECHA	REG	MOD	GPO	NT	DESC. BENEFICIARIO	DESCRIPCION CUR	MONTO GASTO	MONTO DEDUCCION	MONTO LIQUIDO	MONTO SALDO	ESTADO	Registro	Modifico	USUARIOS Solicitó	Aprobó	S. Pago	PAGO	FECHA PAGO
------------	------------	-------	-----	-----	-----	----	--------------------	-----------------	----------------	--------------------	------------------	----------------	--------	----------	----------	----------------------	--------	---------	------	---------------

ENTIDAD:

CANTIDAD DE CUR:

TOTAL UNIDAD EJECUTORA :

TOTAL ENTIDAD:

CANTIDAD DE CUR:

TOTAL GENERAL:

Cic. Marco Antonio Turcios E.
Coordinador Administrativo Financiero
Departamento Administrativo
Financiero -DIPLAN-
Ministerio de Educación



Lic. Luis Alfonso Rodas Guzmán
Director en Funciones
Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Ministerio de Educación



Anexo No. 3

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN