

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo	CUA: 71522-1-2018
Nombramiento:	71522-1-2018
SIAD No.:	451100
Fecha del Nombramiento:	Guatemala, 17 de octubre de 2018
Fecha de entrega del Informe:	07/12/2018
Fecha de entrega del Informe Final:	07/12/2018
Nombre del Auditor:	JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Nombre del Supervisor:	JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ZACAPA
Unidad Ejecutora:	SECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Tipo de Auditoría:	AUDITORIA DE GESTION DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, PERIODO DEL 01 ENERO AL 15 OCTUBRE DE 2018. ARQUEO DE FONDOS ROTATIVOS INTERNOS Y CORTE DE FORMAS AL 18/10/2018. VERIFICACION DE MOVIMIENTOS DE EMPLEADOS. Y SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA ANTERIOR DEL AÑO 2017
Áreas Examinadas:	GRUPOS DE GASTO 0: SERVICIOS PERSONALES, 1: SERVICIOS NO PERSONALES, 2: MATERIALES Y SUMINISTROS, 3: PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES, 4: TRANSFERENCIAS CORRIENTES, DE LOS PROGRAMAS 01, 05, 11, 12, 13, Y 14. BOLSAS DE ESTUDIO Y ORDEN FRANCISCO MARROQUIN
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 15 DE OCTUBRE DE 2018

1. RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 11 de diciembre de 2018

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos, en la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre de 2018 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Sueldos pagados no devengados

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, por el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de octubre de 2018, se determinó según muestra seleccionada de movimientos administrativos de personal docente y administrativo que por el caso de destitución, el director profesor titulado-sin especialidad Marcos Francisco Martínez Pènitù, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y con código de empleado 9901087763, recibió sueldos pagados no devengados desde el 24 al 31 de agosto de 2012 , por la cantidad de Q. 608.11, la cual fue validada por Recursos Humanos.

CONDICIONES:



HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias de control interno en el área financiera

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre 2018, se determinó que los CUR's de gastos, según muestra seleccionada del área de presupuesto, no indican su contenido, no poseen índice, no se archivan por año y en orden correlativo y no se resguardan en un lugar adecuado.

Hallazgo No.2

Deficiencias en Sistema de Gestión Financiera y falta de uso de modulo de caja fiscal.

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre de 2018, en revisión efectuada a los reportes emitidos por el sistema de gestión financiera se determinó que a la presente fecha el módulo de Operación Escuela refleja un saldo de Q.65,171.00, así mismo no se utiliza el módulo de caja fiscal.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Sueldos pagados no devengados

Que el Director Departamental de Educación de Zacapa en funciones realice lo siguiente: Gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero, a efecto que instruya a la Jefa del Departamento de Recursos Humanos para que conjuntamente con la Jefa de la Unidad de Asesoría Jurídica, den seguimiento al proceso económico-coactivo interpuesto por el Departamento



de Gestión y Pago de nóminas, con el fin de obtener el reintegro del sueldo pagado no devengado indicado en la condición del presente hallazgo.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias de control interno en el área financiera

El Director Departamental de Educación de Zacapa en Funciones, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a efecto que el Jefe Administrativo financiero solicite al Coordinador Financiero que mantengan actualizados los registros financieros, así mismo que los documentos se encuentren identificados, guarden un orden correlativo y sean resguardados en un lugar seguro, dando cumplimiento a la normativa legal vigente emitida para el efecto.

Hallazgo No.2

Deficiencias en Sistema de Gestión Financiera y falta de uso de modulo de caja fiscal.

El Director Departamental de Educación de Zacapa, en funciones gire instrucciones a efecto se traslade de manera inmediata al fondo común el saldo que permanece reflejado en el módulo de Operación Escuela, así mismo se realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Administración Financiera -DAFI- para que a la brevedad pueda utilizarse el módulo de caja fiscal.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron dados a conocer a los responsables, en Acta 11-2018 de fecha 28/11/2018 del Libro de Actas número 4538-R19-2019 autoizado por Contraloría General de Cuentas el 10/05/2010, y a la fecha del presente Resumen Gerencial están confirmados.

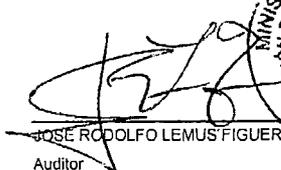
Como resultado del trabajo efectuado durante la ejecución de la Auditoría de Gestión, se regularizaron los saldos iniciales en el Sistema de Gestión Financiera del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento y de servicios básicos y gratuidad por las cantidades de Q.565,214.31 y Q.2,258,203.78 respectivamente.



Así mismo se realizó seguimiento a las recomendaciones de 2 hallazgos del informe de auditoría 71403-1-2017, hallazgo 1 Deficiencia en la Programación y ejecución del presupuesto y hallazgo 2 Falta de ejecución de Garantía de fianza de cumplimiento, estableciéndose que las recomendaciones no han sido implementadas.

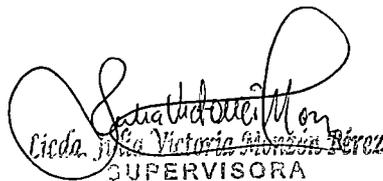
Todos los comentarios y recomendaciones de los hallazgos determinados, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,

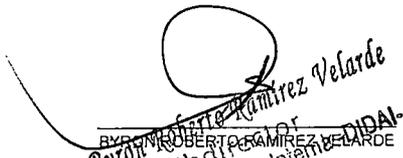


JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Auditor





Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
SUPERVISORA
Dirección de Auditoría Interna - DIDA
Supervisoría de Educación



Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Sub Director
Dirección de Auditoría Interna - DIDA
Ministerio de Educación



Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDA
Ministerio de Educación

