

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoria	71410-1-2018
No. de Normbramiento :	71410-1-2018
SIAD No.	417463
Fecha del Nombramiento:	09 DE FEBRERO DE 2018
Fecha de entrega del Informe:	25 DE ABRIL DE 2018
Fecha de entrega del Informe Final:	25 DE ABRIL DE 2018
Nombre del Auditor:	LIC. NEHEMIAS RUIZ RAMIREZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Entidad:	DIRECCION GENERAL DE PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO – DIGEPSA-
TIPO DE AUDITORÍA:	DE GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2017, DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO – DIGEPSA-
Áreas Examinadas:	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Período:	Del 1 de julio al 31 de diciembre 2017

TOMO 1 de 2



# **RESUMEN GERENCIAL**

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 21 de mayo de 2,018

Señor Ministro de Educación  
**Dr. Oscar Hugo López Rivas**  
Su despacho

Respetable Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2017, de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo –DIGEPSA-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

### **Limitación en el alcance**

No se revisó la totalidad de CUR, según muestra seleccionada, debido a que los mismos al momento de la auditoría se encontraban en poder de Contraloría General de Cuentas, por auditoría al Presupuesto de Ingresos y Egresos 2017.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado el siguiente aspecto importante:

### **CONDICIONES:**

### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

#### **Hallazgo No.1**

#### **Deficiencias en la documentación de respaldo de los CUR de gastos**

En la Dirección General de Participación Comunitaria y servicios de Apoyo –DIGEPSA-, por el período comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017,



se estableció que las facturas adjuntas como documentación de respaldo de los CUR de gasto, fueron emitidas a nombre distinto a la razón social de la entidad. Ver Anexo No. 2.

**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**

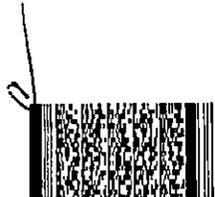
**Deficiencias en la documentación de respaldo de los CUR de gastos**

Que la Directora de la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo –DIGEPSA-, proceda a:

1. Girar instrucciones de forma escrita a la Subdirectora de Análisis y Transferencia Financiera, para que verifique que las facturas, como documentación de respaldo a los CUR de gasto, cumplan el requisito de carácter legal de emitirse a nombre de la razón social de la unidad ejecutora: "DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO –DIGEPSA-".
2. Realizar las gestiones necesarias para modificar la razón social ante la Superintendencia de Administración Tributaria, agregando a la misma y/o -DIGEPSA-

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer y discutido con los responsables según Acta No. DIDAI-05-2018 de fecha 25 de abril de 2018, del libro No. L2 32509 y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo esta confirmado.

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





NEHEMIAS RUIZ RAMIREZ

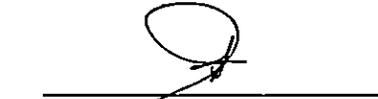
Auditor



Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval  
Supervisor de Auditoría  
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL

Supervisor



BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE

Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



Lic. Esmelin Casasola Fajardo  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

ESMELIN CASÁSOLA FAJARDO

Director

