

• DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	85907-1-2019.
Nombramiento:	85907-1-2019.
SIAD No.:	534583
Fecha del Nombramiento:	22/01/2019
Fecha de entrega del Informe:	01/02/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	01/02/2019
Nombre del Auditor:	Lic. Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Nombre del Supervisor:	Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
Entidad:	Ministerio de Educación
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente
Tipo de Auditoría:	Actividad Adiministrativa
Áreas Examinadas:	Verificación de la razonabilidad de los CUR devengados no pagado, que quedaron registrados en el SICOIN al final del año 2018.
Período Auditado:	N/A

Tomo 1/1

INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:85907**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

Verificación de la razonabilidad de los CUR devengados no pagados, que quedaron registrados en el SICOIN al final del año 2018. DIDEDUC Guatemala Oriente

GUATEMALA, FEBRERO DE 2019



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento 85907-1-2019, de fecha 22 de enero de 2019, fui nombrado para realizar actividad administrativa de verificación de la razonabilidad de los CUR devengados no pagados, que quedaron registrados en el SICOIN WEB al final del año 2018, a requerimiento de lo solicitado por el Despacho Superior del Ministerio de Educación en oficio DS007-2019.

OBJETIVOS

GENERAL

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los gastos devengados no pagados que quedaron registrados en el SICOIN WEB al final del año 2018.

ESPECÍFICOS

Verificar la razonabilidad, de los CUR devengados no pagados al final del año 2018, de conformidad con la Resolución DCE-DTP-TN No.02-2016 del Ministerio de Finanzas Públicas.

Requerir certificación a la máxima autoridad de las causas por las cuales quedaron CUR devengados no pagados al final del año 2018.

Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La actividad se realizó en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente verificando la razonabilidad de los gastos de un total de 41 CURS por un monto de Q.203,919.82. Ver anexo No.1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Se procedió a realizar el análisis a los expedientes de conformidad con la documentación remitida en oficio DIDEDUC GUATEMALA ORIENTE 036-2019/DF y CERTIFICACIÓN, ambos de fecha 25 de enero 2019, estableciéndose lo siguiente:

1. La Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, en Oficio No.417-2018/DF de fecha 20/12/2018, solicitó al Director de la Dirección de Administración Financiera –DAFI- se mantenga



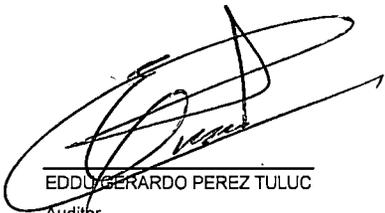
aperturado el sistema de SIGES y SICOIN al 28 de diciembre 2018, por procesos de pago de compras realizadas al Instituto Dr. Imrich Fischmann y otros que aún se encuentran en trámite.

2. La Dirección de Administración Financiera –DAFI- a través de correo electrónico con fecha 26/12/18 indica lo siguiente: “Se les informa que los sistemas SICOIN WEB Y SIGES, están habilitados hasta el 28/12/2018, hasta las 23:45 horas, por lo que deben operar hasta agotar la cuota financiera.”
3. En Oficio DIDEDUC GUATE ORIENTE SAF 004-2019 de fecha 25/01/19 la máxima autoridad de la unidad ejecutora indica que cumplieron con el proceso de pago y que solicitaron a la Dirección de Administración Financiera –DAFI- ampliar la fecha de pago en el sistema hasta el 28/12/2018, la cual fue aprobada.
4. Los gastos devengados no pagados que quedaron registrados en el SICOIN WEB son un total de 41 Comprobantes Únicos de Registros –CUR’S- dentro los cuales veintisiete (27) son de gastos por servicios básicos realizados por los diferentes establecimientos educativos oficiales y la DIDEDUC Guatemala Oriente (energía eléctrica, servicio de agua potable, extracción de basura y servicio telefónico) de los meses de noviembre y diciembre 2018 y catorce (14) comprobantes únicos de registros -CUR’S- que corresponden a pago de alimentación por servicios de capacitación realizados, pago de becas, bono al transporte escolar, impresión de hojas autorizadas para viáticos al interior, pago de la orden Francisco Marroquín, mantenimiento de edificios, equipo de oficina y medios de transporte, así como seguridad y vigilancia, los cuales se cuenta con la documentación de respaldo y se encontraban en el plan anual de compras -PAC-.

CONCLUSIÓN

De acuerdo al análisis realizado a la documentación de respaldo y pruebas sustantivas efectuadas se pudo determinar, que los CUR devengados no pagados que fueron registrados en el SICOIN WEB, al final del año 2018 por un valor total de Q. 203,919.82 y los comentarios anteriores se considera que los mismos **son razonables**, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, garantizar y asegurar el cumplimiento de los objetivos, metas y de todas las normativas legales, como Unidad Ejecutora Desconcentrada de conformidad con el Acuerdo Ministerial número 17-2014, por lo que la Dirección de Auditoría Interna recomienda que se realicen las gestiones ante la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, para proceder al pago correspondiente.





EDD GERARDO PEREZ TULUC
Auditor



JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación



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 CASASOLA FAJARDO
Director



ANEXOS

ANEXO No.1
de CUR devengados No Pagados que quedaron registrados
en el SICOIN, al Final del año 2018

Cifras en Quetzales

No.	CUR	FECHA	Monto Q.	Observaciones
PAGO ENERGIA ELECTRICA				
1	5159	27/12/2018	1,160.00	Pago de servicio de energía eléctrica mes noviembre 2018, Establecimientos Educativos nivel primaria Villa Canales
2	5160	27/12/2018	446.00	Pago de servicio de energía eléctrica mes noviembre 2018, Establecimientos educativos de nivel Formación Bachilleres Villa Canales
3	5165	27/12/2018	1,040.54	Pago energía eléctrica establecimientos educativos del nivel primaria Villa Canales, correspondiente a noviembre 2018
4	5166	27/12/2018	5,713.02	Pago energía eléctrica establecimientos educativos del nivel primaria San José Pinula, correspondiente a noviembre 2018
5	5218	28/12/2018	9,991.28	Pago energía eléctrica de establecimientos educativos nivel primaria Santa Catarina Pinula DIEDUC Guatemala Oriente
		TOTAL	18,350.84	
PAGO SERVICIOS DE AGUA				
6	5173	27/12/2018	2,645.74	Pago de servicio de agua de la DIEDUC Guatemala Oriente, Correspondiente a noviembre 2018
7	5184	27/12/2018	24,496.59	Pago de servicio de alcantarillado del mes de noviembre 2018, el cual se calcula 20% sobre el valor facturado por EMPAGUA del consumo de agua potable del establecimiento Educativo Imrich Fischmann, el cual posee pozo propio.
8	5185	27/12/2018	3,855.07	Pago servicios de agua potable de 2 establecimientos educativos nivel Formación Maestros, zonas DIEDUC Guatemala Oriente, Nov/18
9	5193	27/12/2018	34,569.46	Pago de servicio de Agua potable de 7 establecimientos educativos nivel preprimaria zonas DIEDUC Guatemala Oriente, nov/18
		TOTAL	65,566.86	
PAGO EXTRACCION DE BASURA				
10	5157	27/12/2018	200.00	Servicio extracción de basura Instalaciones Dirección Departamental, mes diciembre 2018, TRANSPORTES DEL AGUILA, NIT.373571-0
11	5161	27/12/2018	400.00	Pago extracción de basura, nivel diversificado mes de octubre 2018, Nivel Diversificado
12	5213	27/12/2018	400.00	Pago servicio extracción Basura establecimientos educativos nivel Diversificado zonas DIEDUC Guatemala Oriente Nov/18
		TOTAL	1,000.00	
		VAN	84,917.70	

PAGO SERVICIO TELEFONICO

		VIENEN	84,917.70	
13	5167	27/12/2018	624.00	Pago de servicio Telefónico establecimientos de nivel primaria zonas capital, mes de noviembre 2018
14	5168	27/12/2018	58.00	Pago de servicio Telefónico establecimientos de nivel primaria zonas capital, mes de noviembre 2018
15	5169	27/12/2018	135.00	Pago de servicio Telefónico establecimientos de nivel primaria zonas capital, mes de noviembre 2018
16	5170	27/12/2018	102.00	Pago de servicio Telefónico establecimientos de nivel pre-primaria zonas capital, mes de noviembre 2018
17	5171	27/12/2018	76.00	Pago de servicio Telefónico establecimientos de nivel pre-primaria zonas capital, mes de noviembre 2018
18	5179	27/12/2018	233.00	Pago de servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel primaria Villa Canales, de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
19	5180	27/12/2018	53.00	Pago de servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel primaria Villa Canales, de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
20	5181	27/12/2018	53.00	Pago de telefonía establecimientos educativos del nivel primaria de la DIDEDUC Guatemala Oriente, noviembre de 2018
21	5182	27/12/2018	520.00	Pago de telefonía establecimientos educativos del nivel primaria de la DIDEDUC Guatemala Oriente. Santa Catarina Pinula nov 2018
22	5183	27/12/2018	138.00	Pago de telefonía establecimientos educativos del nivel pre-primaria zonas de la DIDEDUC Guatemala Oriente, nov 2018
23	5186	27/12/2018	176.00	Pago servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel Primaria Santa Catarina Pinula de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
24	5187	27/12/2018	171.00	Pago servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel Básicos Villa Canales de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
25	5188	27/12/2018	248.00	Pago servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel Primaria Fraijanes de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
26	5212	27/12/2018	720.00	Pago de servicio telefónico establecimientos educativos nivel formación técnica zonas DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/2018
27	5217	28/12/2018	1,120.00	Pago de servicio telefónico de establecimientos educativos del nivel Básicos, zonas de la DIDEDUC Guatemala Oriente Nov/18
		TOTAL	4,427.00	

PAGO MAESTROS CONDECORADOS

28	5203	27/12/2018	774.18	Pago a 1 maestros condecorados con la Orden Francisco Marroquín que pertenecen al sector DIDEDUC Guatemala Oriente del 1 al 6/12/18 según decreto 11-2014, Falleció 7/12/2018 según certificado de defunción No.202689 por lo que se pago proporcional.
		TOTAL	774.18	
		VAN	90,118.88	



PAGO REPARACION Y MANTENIMIENTO EDIFICIOS				
		VIENEN	90,118.88	
29	5209	27/12/2018	7,050.00	División de labiayeso e instalación de puerta con chapa en el dspto. de Planificación Educativa DIDEUC Guatemala Oriente a Innovación Arquitectónica, Certificado de Conformidad y pago de fecha 13/12/2018. Están incluidos en el PAC.
30	5210	27/12/2018	23,500.00	Servicio de mantenimiento y reparación de plomería en general en las instalaciones DIDEUC Guatemala Oriente a Vértice Ingeniería, Certificado de Conformidad y pago de fecha 13/12/2018, están incluidas en el PAC.
31	5215	27/12/2018	29,000.00	Servicios y reparación de puertas de sanitarios y divisiones de paredes en las instalaciones DIDEUC Guatemala Oriente, Certificado de Conformidad y pago de fecha 13/12/2018, están incluidos en el PAC.
		TOTAL	59,550.00	
PAGO REPARACION Y MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA				
32	5216	27/12/2018	8,140.00	servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para fotocopiadora Xerox Workcentre 7125 de la subdirección Administrativa Financiera, Sistemas Electrónicos Avanzados, S.A., Certificado de Conformidad y pago de fecha 14/12/2018, están incluidos en el PAC.
		TOTAL	8,140.00	
PAGO REPARACION Y MANTENIMIENTO MEDIOS DE TRANSPORTE				
33	5221	28/12/2018	3,412.94	Servicio y reparación de Microbús Toyota Hi Ace placas O051BBG de la DIDEUC Guatemala Oriente, Certificado de Conformidad y pago de fecha 28/12/2018, están incluidos en el PAC.
		TOTAL	3,412.94	
PAGO SEGURIDAD Y VIGILANCIA				
34	5206	27/12/2018	19,200.00	Contratación de servicio de seguridad y Vigilancia para las instalaciones de la DIDEUC Guatemala Oriente, SERVIPROSA, Certificado de Conformidad y pago de fecha 05/12/2018
		TOTAL	19,200.00	
PAGO DE ALMUERZOS				
35	5207	43461	1,250.00	Compra almuerzos para reunión mensual Franja de Supervisión Educativa DIDEUC Guatemala Oriente a Veros Calé, S.A., Evento realizado el 16/11/2018
36	5208	43461	3,600.00	Compra de almuerzos y refacciones para estudiantes del Programa Cemucal de la Educación extraescolar, Gastronómico Las Margaritas, Evento realizado el 23/11/2018
		TOTAL	4,850.00	
		VAN	185,271.82	



PAGO DE BECAS				
		VIENEN	165,271.82	
37	5163	27/12/2018	3,000.00	3 Becas P/estudiantes nivel primario, becas para estudiantes con discapacidad, establecimiento oficiales municipio de Guatemala O.1,000.00 cada beca, La Resolución No.484-2018 fue emitida hasta el 25/11/2018.
		TOTAL	3,000.00	
PAGO BONO TRANSPORTE ESCOLAR				
38	5164	27/12/2018	8,844.00	Desembolso cuarto bimestre (agosto-sept) a 137 Estudiantes Beneficiados con el Bono de Transporte Escolar Nivel Formación Técnico Industrial con 80% de asistencia, Establecimientos zonas de la CAPITAL, programándose el pago en esta fecha en virtud que algunas cuentas bancarias de los alumnos no se encontraban activas.
		TOTAL	8,844.00	
PAGO GARRAFONES DE AGUA PURA				
39	5204	27/12/2018	2,040.00	Compra de garrafones de agua para consumo de personal DIEDUC Guatemala Oriente
40	5205	27/12/2018	684.00	Compra de garrafones de agua para consumo de personal DIEDUC Guatemala Oriente
		TOTAL	2,724.00	
PAGO IMPRESIÓN, ECNUADERNACION Y REPRODUCCION				
41	5214	27/12/2018	4,080.00	Impresión hojas de viáticos de Anticipo: constancia y liquidación para ser utilizadas en el Depto. Financiero DIEDUC Guatemala Oriente, Impresos Lovell
		TOTAL	4,080.00	
TOTAL GENERAL			203,919.82	





DIDEDUC GUATE ORIENTE SAF Oficio 004 -2019
Guatemala, 25 de Enero de 2019

Licenciado
Eddu Gerardo Pérez Tuluc
Auditor Interno
Dirección Auditoría Interna
Ministerio de Educación

Licenciado Pérez:

Reciba un cordial saludo de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

En respuesta a Oficio DIDAI-EP-01-2019, **CERTIFICO**: que los CUR's que se detallan en el presente oficio, cumplieron con el proceso de pago por esta Dirección Departamental tal como se muestra físicamente en los expedientes, en virtud que se realizó la solicitud a la Dirección de Administración Financiera -DAFI- para ampliar la fecha de pago en el sistema hasta el 28 de diciembre 2018, la misma fue aprobada y respondieron vía correo electrónico que estaba habilitado el sistema hasta el 28/12/2018 hasta las 23:45.

Asimismo adjunto al presente listado detallado de los expedientes, por el gasto realizado.

Sin otro particular me suscribo, atentamente.

Licenciada Heidy Jeanneth López López
Subdirectora Administrativa Financiera



Recibi
25-1-2019

Ve-Be- Licenciada Carmen Consuelo Maldonado Guzmán
Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente

