

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	CUA 80296-1-2019
Nombramiento:	CUA 80296-1-2019
SIAD No.:	549827
Fecha del Nombramiento:	11 de octubre de 2019
Fecha de entrega del Informe:	16 de diciembre de 2019
Fecha de entrega del Informe Final:	16 de diciembre de 2019
Nombre del Auditor:	Lic. José Rodolfo Lemus Figueroa
Nombre del Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Zacapa
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Zacapa
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos
Áreas Examinadas:	Presupuesto
Período Auditado:	01 de enero al 30 de septiembre de 2019

Guatemala, 10 de Diciembre de 2019

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, en la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de evaluar el proceso administrativo y operacional de la unidad ejecutora de acuerdo a la normativa legal vigente; y de conformidad a la muestra seleccionada se evaluó la razonabilidad de los gastos efectuados en los grupos de gasto 100, 200, 300 y 400.

Nuestro examen se basó en la revisión y evaluación del control interno, así como del adecuado cumplimiento de las normas ISSAI.GT, leyes, reglamentos, y otros aspectos legales aplicables, ocurridos del 1 de enero al 30 de septiembre 2019, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Renglones presupuestarios sin ejecución

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, en el reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, al mes de septiembre 2019, se determinó según muestra seleccionada de los programas 1 "Actividades centrales" y 5 "Actividades comunes a los programas de preprimaria, primaria, básico y diversificado", que hay 8 renglones presupuestarios con presupuesto vigente, los cuales muestran 0% de ejecución (Ver anexo 2).

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

Renglones presupuestarios sin ejecución

Que el Director Departamental de Educación de Zacapa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que conjuntamente con los responsables de los programas, evalúen las causas que no permitieron ejecutar el presupuesto vigente. Así mismo, para futuras oportunidades, mejorar los controles existentes, para asegurar el cumplimiento de las metas planificadas, y evitar posibles hallazgos del ente fiscalizador estatal.

El hallazgo anteriormente mencionado fue dado a conocer a los responsables, según Acta No.6-2019, de fecha 02 de diciembre de 2019, del libro de hojas movibles para actas Registro No. 4538-R19-2010 de fecha diez de mayo de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, y a la fecha del presente Resumen Gerencial el mismo está confirmado.

Así mismo, como resultado del trabajo efectuado durante la ejecución de la Auditoría y a solicitud del auditor actuante, por medio de notas de auditoría, se fortaleció el control interno, corrigiendo las siguientes deficiencias:

- Administrativa

Falta de monitoreo y seguimiento relacionados con bolsas de estudio y becas de estudio por discapacidad; errores en formularios; deficiencias de control interno en la revisión a la documentación soporte de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-; bienes pendientes de registro en el módulo de inventarios del SICON WEB.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

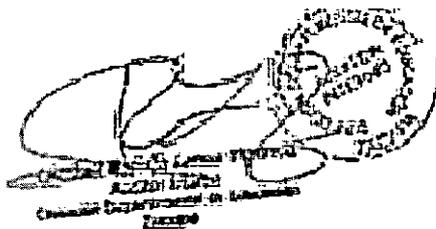
Según nombramiento de auditoría 79404-1-2019 de fecha 18 de enero de 2019, se le dio seguimiento a las recomendaciones de 3 hallazgos del informe de auditoría 71522-1-2017, producto de la auditoría de gestión de la ejecución del presupuesto



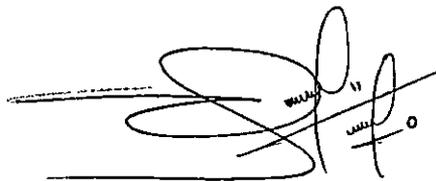
de ingresos y egresos por el período comprendido del 1 de enero al 15 de octubre de 2018: "Sueldos pagados no devengados", "Deficiencias de control interno en el área financiera" y "Deficiencias en Sistema de Gestión Financiera y falta de uso de módulo de caja fiscal", las cuales fueron implementadas en su totalidad.

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

Atentamente,

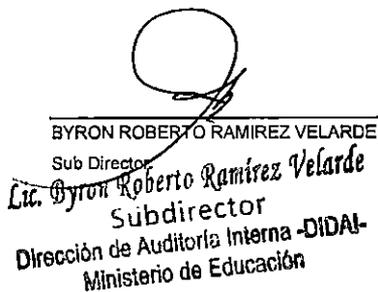


JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Auditor

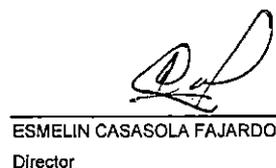


JORGE EFRAIN YOC COY
Supervisor

Lic. Jorge Efrain Yoc
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



ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

