# MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA

**CUA No.: 88757**

**AUDITORIA**

**Evaluacion de forma integral de la ejecucion del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2020, en las areas de caja y bancos, bolsas y becas de estudio, programas de apoyo, inventarios, institutos por cooperativa y sueldos pagados no devengados en la DIDEDUC de ZACAPA por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2020**

**DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2020**

**INDICE**

[ANTECEDENTES 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 5

GENERALES 5

[ESPECIFICOS 5](#_TOC_250002)

[ALCANCE 6](#_TOC_250001)

[INFORMACION EXAMINADA 8](#_TOC_250000)

**COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS** 11

**Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA** 13

**ENTIDAD AUDITADA**

**COMISION DE AUDITORIA** 14

**ANEXOS** 15



# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

De conformidad con el Decreto Legislativo No. 12-91 Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación es la institución del Estado, responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

# Dirección Departamental de Educación de Zacapa

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo 225-2008 de fecha 12/09/2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación, artículo 19; las Direcciones Departamentales de Educación, son las dependencias del Ministerio de Educación que en los departamentos de la república tienen la responsabilidad de proponer las políticas, planes, programas, proyectos y actividades del Ministerio de Educación, entre otras tienen las siguientes funciones:

Planificar, organizar, dirigir, coordinar, y supervisar, las actividades técnicas, administrativas y docentes del departamento a su cargo.

Establecer la coordinación y comunicación efectiva con las autoridades departamentales y municipales, con instituciones gubernamentales y no gubernamentales y con otros actores vinculados al proceso educativo, para dar cumplimiento a las políticas de educación que requieren la participación y cooperación de la comunidad en un esfuerzo compartido de responsabilidad social.

Implementar y consolidar el proceso de desconcentración y descentralización educativa y administrativa hasta el nivel de cada centro educativo, incorporando la participación comunitaria, en su manejo y la responsabilidad por la calidad de los resultados.

Dirigir, organizar, coordinar, y supervisar las actividades para formular el anteproyecto de presupuesto de egresos, plan operativo anual, programación de la ejecución presupuestaria y financiera, incluyendo el fondo rotativo interno de las dependencias del Ministerio de Educación en su jurisdicción, así como las actividades para formular el plan de adquisiciones basado en el plan operativo anual.

Las que asigna el Acuerdo Gubernativo 165-96 de fecha 21 de mayo de 1996, y las que asigne el Despacho Ministerial de acuerdo a la naturaleza de sus funciones; que entre otras se encuentran las siguientes: Programar los recursos financieros, materiales y humanos necesarios para el cumplimiento de los planes y programas educativos departamentales; llevar a cabo las acciones que les correspondan en la adquisición y entrega de los bienes objeto de los programas de apoyo establecidos por el Ministerio de

Educación; apoyar el proceso de reclutamiento, selección y propuesta de nombramiento de personal, de conformidad con el marco legal vigente y las normas y lineamientos dictados por el Nivel Central del Ministerio; designar a personal interino, aprobar la concesión de licencias, traslados y permutas; aplicar los procedimientos legales del régimen disciplinario y otras acciones de personal, cuando corresponda de conformidad con la ley, todo al tenor de los lineamientos establecidos por el Ministerio de Educación y lo que establezcan las disposiciones legales.

De conformidad con el Acuerdo Ministerial No. 2409-2010 de fecha 11/11/2010, Reglamento Interno de las Direcciones Departamentales de Educación, la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, para la consecución de sus objetivos se clasificó en tipo “A” y tiene como objetivo esencial planificar, dirigir, coordinar y ejecutar las acciones educativas en el departamento de Zacapa.

# Presupuesto de Ingresos y Egresos

Presupuesto de ingresos

Son todos aquellos ingresos de cualquier naturaleza que se estima percibir o recaudar durante el ejercicio fiscal.

Presupuesto de egresos

Son todos aquellos gastos que se estima se devengarán en el período, se traduzcan o no en salidas de dinero efectivo de caja.

# Clasificación por Objeto del Gasto

De conformidad con el manual de clasificaciones presupuestarias, sexta edición, constituye una ordenación sistemática y homogénea de los bienes y servicios, las transferencias y las variaciones de activos y pasivos que el sector público aplica en el desarrollo de su proceso productivo. La clasificación es la siguiente:

Grupos 0 Servicios Personales: Comprende la retribución de los servicios personales prestados en relación de dependencia o sin ella y a los miembros de comisiones, juntas, consejos, etc. Incluye aportes patronales, servicios extraordinarios, dietas, gastos de representación, asistencia socioeconómica y otras prestaciones relacionadas con salarios.

Grupo 1: Servicios No Personales: Comprende pagos de servicios que no tienen ninguna relación con los servicios del personal permanente y no permanente del Estado, ya que son hechos a personas físicas o instituciones públicas o privadas, en compensación por la prestación de servicios de carácter no personal o el uso del activo fijo o intangible.

Grupo 2: Materiales y Suministros: Comprende la adquisición de materiales y suministros consumibles para el funcionamiento del Estado, incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes del activo fijo.

Grupo 4: Transferencias Corrientes: Comprende los gastos correspondientes a transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios y cuyos importes no son reintegrados por los beneficiarios.

# Becas de Educación Especial

Consiste en un apoyo económico a estudiantes que se encuentren inscritos en centros educativos públicos, cuya condición económica sea vulnerable, basada en ingresos familiares, costo de la canasta básica y número de integrantes del grupo familiar. El destino de la beca será para sufragar gastos relacionados a su condición de discapacidad que fortalezca el proceso educativo del estudiante.

# Bolsas de Estudio y becas para pago de Alimentación

Consiste en un aporte económico temporal que el Ministerio de Educación entrega a los alumnos de Educación Media que realizan estudios en establecimientos públicos, con el objeto de ayudar a los estudiantes guatemaltecos de escasos recursos económicos.

# Organización de Padres de Familia -OPF-

La Organización de Padres de Familia es una agrupación comunitaria con personalidad jurídica -otorgada por el Ministerio de Educación, por medio de las Direcciones Departamentales de Educación- integrada por padres de familia de alumnos inscritos en los Centros Educativos de una comunidad determinada, con el fin de administrar y ejecutar los programas de apoyo existentes y los que pudiesen ser creados en el futuro.

# Programas de Apoyo

Constituyen una asignación económica que el Ministerio de Educación proporciona a los Centros Educativos Públicos, que cuenten o no con Organización de Padres de Familia, para mejorar las condiciones de aprendizaje de la niñez en cumplimiento de las responsabilidades institucionales y legales debidamente establecidas. Entre los Programas de Apoyo están: alimentación escolar, dotación de útiles escolares, dotación de materiales y recursos de enseñanza (valija didáctica), gratuidad de la educación, remozamiento escolar y otros que sean creados por el Ministerio de Educación en beneficio de la comunidad educativa.

# Subvención Institutos por Cooperativa

Subvención: Es todo beneficio monetario o en especie que el Estado otorga a una persona individual o jurídica a título gratuito y que esta debe emplear para la actividad o proyecto para la que le fue concedida, cumpliendo los requisitos establecidos por la entidad otorgante de acuerdo a la naturaleza de la subvención. (Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo número 55-2016 “Reglamento de manejo de subsidios y subvenciones”).

Instituto de Educación por Cooperativa de Enseñanza: Establecimientos educativos no lucrativos, en jurisdicción departamental y municipal, que responden a la demanda educacional en los diferentes niveles del subsistema de educación escolar (Artículo 25 del Decreto Legislativo número 12- 91 “Ley de Educación Nacional”).

# Guatenóminas

Sistema descentralizado de Nómina y Registro de Personal, que permite la integración de la ejecución financiera de recursos humanos, con los sistemas financieros de la Administración Central. El sistema contempla la revisión mensual y liquidación de nóminas.

# Servidor Público

Es la persona que ocupa un puesto en la Administración Pública en virtud de un nombramiento, contrato o cualquier otro vÍnculo legalmente establecido, mediante el cual queda obligada a prestarle servicios o a ejecutarle una obra personalmente a cambio de un salario, bajo la dependencia continuada y dirección inmediata de la propia Administración Pública. Clasificándose de la siguiente manera:

011 Personal Permanente: Comprende las remuneraciones en forma de sueldo los funcionarios, empleados y trabajadores estatales, cuyos cargos aparecen detallados en los diferentes presupuestos analíticos de sueldos.

022 Personal por Contrato: Contempla los egresos por concepto de sueldo base a trabajadores públicos, contratados para servicios, obras y construcciones de carácter temporal, en los cuales en ningún caso los contratos sobrepasarán el perÍodo que dura el servicio, proyecto u obra; y, cuando éstos abarquen más de un ejercicio fiscal, los contratos deberán renovarse para el nuevo ejercicio.

021 Personal Supernumerario: Contempla los egresos por concepto de sueldo base a trabajadores públicos, contratados para labores con títulos funcionales que por necesidad temporal en las Instituciones Públicas, requieren ser creados únicamente para el ejercicio fiscal.

# Remozamiento de Edificios

Actividades para restaurar o mejorar la infraestructura de los Centros Educativos Públicos, que consiste en cubierta de lámina, estructura de techo, impermeabilización de losa, puertas, ventanas, piso, canales y bajadas de agua pluvial, cuneta de concreto, pintura en muros interior y exterior, instalaciones sanitarias y sus accesorios, cerco perimetral, entre otros.

# Auditoría de Gestión

Evalúa el proceso administrativo y operacional, con el fin de determinar si la organización, funciones, sistemas integrados y procedimientos diseñados para el control de las operaciones, se ajustan a las necesidades institucionales y técnicas, para promover la eficiencia, efectividad y economía en la conducción de las operaciones y en el logro de los resultados, así como el impacto de los mismos en la comunidad.

# OBJETIVOS GENERALES

Evaluar la razonabilidad, oportunidad y confiabilidad de la información de las áreas de caja y bancos, grupo de gasto 0,1, 2 y 4 e inventarios.

# ESPECIFICOS

Verificar que los saldos de las cuentas bancarias, caja fiscal, caja chica y fondos rotativos cumplan con la normativa legal vigente y procedimientos establecidos en el Sistema de Gestión de la Calidad.

Evaluar los gastos efectuados de conformidad con la muestra seleccionada de los grupos de gasto 0, 1, 2 y 4, para constatar que si fueron ejecutados en los renglones que correspondan realizando pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Evaluar el cumplimiento del proceso de pago de becas de educación especial y bolsas de estudio.

Verificar la asignación y controles en la ejecución de los programas de apoyo (útiles escolares, valija didáctica, alimentación y programa de mantenimiento

y reparación de edificios escolares).

Verificar los saldos contabilizados y no contabilizados en el Sicoin Web inventarios y FIN 01.

Verificar el proceso de la subvención otorgada a Institutos por Cooperativa. Verificar si en los movimientos de personal se efectuaron pago de sueldos pagados no devengados.

Seguimiento a recomendaciones de las auditorías que se relacionen con las áreas a evaluar.

# ALCANCE

La auditoría de gestión de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, en la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, de conformidad con el nombramiento 88757-1-2020, comprendió la evaluación de las operaciones administrativas y financieras sobre la muestra selectiva con base a las principales guías de las nomas ISSAI.GT., de conformidad con la importancia relativa durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2020, para lo cual se realizó lo siguiente:

Arqueos de Fondos Rotativos Internos (Ver detalle en anexo 1), verificación del uso del sistema de gestión financiera, corte de formas oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Verificación de ingresos y egresos, rendición y envíos fiscales, caja fiscal, caja chica y bancos.

Arqueo de cupones de combustible. (Ver anexo 2)

Revisión de 5 expedientes de beneficiarios de bolsas de estudio y 5 expedientes de becas para estudiantes con discapacidad, verificando su proceso de adjudicación y pago.

Se revisaron 10 renglones presupuestarios, de los cuales se seleccionaron 8 de los grupos de gasto 1 y 2 programas 1, 3 y 5, siendo obligatorio revisar los renglones 113 Telefonía, 262 combustibles y lubricantes. También se seleccionaron los renglones 416 Becas de Estudio en el Interior y 431 Transferencias a instituciones de enseñanza.

Revisión de la certificación emitida por el departamento de Recursos Humanos del personal docente 011 y 021 que se encuentra asignado en la Dirección Departamental de Educación.

Revisión del procedimiento utilizado por la Dirección Departamental de Educación para el monitoreo y trabajo asignado al personal que asistió de forma presencial y de quienes realizan teletrabajo.

Revisión de la certificación emitida por los Coordinadores Técnicos Administrativos y/o Supervisores Educativos del personal docente y administrativo de tres establecimientos educativos con la nómina de

Guatenóminas para verificar que el personal corresponde a estos establecimientos. (Ver anexo 3)

Se verificó la documentación que soporta las liquidaciones de 15 Organizaciones de Padres de Familia -OPF- de las transferencias realizadas de alimentación escolar, útiles escolares y valija didáctica. (Ver anexo 4)

Se verificó la documentación que soporta las compras de alimentación escolar para establecimientos que no cuentan con Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

Se verificó la documentación de 5 establecimientos educativos, beneficiados con el programa mantenimiento y remozamiento de la infraestructura educativa de centros educativos públicos, con recursos financieros provenientes de financiamiento externo y visita a dos de estos para realizar la verificación física de lo ejecutado. (Ver anexo 5)

Se verificó la documentación de la subvención otorgada a 10 institutos de enseñanza por cooperativa y de estos en 2 se solicitó certificación de la cantidad de alumnos inscritos y si cumplieron con la rendición de la caja fiscal. (Ver anexo 6)

Se constató que acciones ha realizado la DIDEDUC, con respecto a la regularización de los saldos de los bienes no contabilizados en el -SICOIN WEB-, tarjetas de responsabilidad, inventario físico, y conciliación del libro de inventarios con el reporte de FIN 01, del 31 de diciembre de 2019.

Se verificó los movimientos administrativos del 01 de enero al 31 de agosto de 2020; así como del reporte R00806709 “Empleados Bloqueados” se verificaron 5 empleados, ambos generados del Sistema de Guatenóminas e informe de la DIDEDUC del personal al que le efectuaron pago de salarios no devengados en años anteriores.

Debido a, que para el año 2020, no hubo ejecución del programa de “Mantenimiento y reparación de edificios escolares” con fuente 11 “Ingresos Corrientes”, del renglón presupuestario 435 “Transferencias a Instituciones de Enseñanza”, se optó por revisar el programa “Mantenimiento y remozamiento de la infraestructura educativa de centros educativos públicos, con recursos financieros provenientes de financiamiento externo”, fuente 52 “Préstamos Externos”, a cargo de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

No se realizó seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores, derivado a que según nombramiento de auditoría 79404-1-2019, se efectuó seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría CUA 71522-1-2017, producto de la auditoría de gestión de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos. Así, mismo, de conformidad con el nombramiento 88634-1-2020, se efectuó seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, como resultado de los Informes de Auditoría: CUA 80106-1-2019, Auditoría de Gestión de Verificación Física de Personal Administrativo y Docente Con Cargo al

Renglón 011 “Personal Permanente” y 022 “Personal por Contrato” y Sueldos Pagados No Devengados; y al CUA 80296-1-2019, Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos.

No obstante, el alcance fue limitado debido a los siguientes aspectos

En el caso de las bolsas de estudio y becas para estudiantes con discapacidad, al 31 de agosto de 2020, no se verificó el pago, debido a que fue realizado en el mes noviembre de 2020, derivado al Acuerdo Ministerial 2373-2020 de fecha 21 de agosto de 2020.

Derivado al estado de Calamidad decretado por la pandemia del Covid-19, no fue posible realizar visitas de campo a los establecimientos educativos beneficiados con los programas de apoyo; subvenciones a Institutos de enseñanza por Cooperativa; así mismo no se hicieron pruebas de cumplimento de los alumnos beneficiados con bolsas de estudio y becas para estudiantes con discapacidad.

# INFORMACION EXAMINADA

La Dirección Departamental de Educación de Zacapa, para el control y seguridad de sus operaciones presupuestarias usa el Sistema de Contabilidad Integrada

-SICOIN WEB- y para los registros y operaciones financieras utiliza hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, y las cuentas monetarias aperturadas en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, registrada con el No. 2-014-031680-3 a nombre de FRI Interno DIDEDUC Zacapa. Dicha dependencia del Ministerio de Educación se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de Cuentadancia D2-73.

# Cuadro 1

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa Presupuesto Ejecutado por Renglones según muestra Del 01 de enero al 31 de agosto de 2020**

**(Cifras Expresadas en quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Renglón** | **Descripción** | **Programa** | **Vigente** | **Ejecutado** | **%**  **Ejecución** | **Muestra**  **revisada** |
| 111 | Energía Eléctrica | 01, 03 y  05 | 197,730.00 | 118,409.63 | 60 | 45,087.59 |
| 113 | Telefonía | 01, 03 y  05 | 196,801.00 | 95,613.98 | 49 | 29,449.58 |
| 122 | Impresión, encuadernación y reproducción | 01, 03 y  05 | 76,021.00 | 17,913.20 | 24 | 11,579.00 |
| 151 | Arrendamiento de Edificios y Locales | 01, 03 y  05 | 69,618.00 | 46,400.00 | 67 | 23,800.00 |
| 241 | Papel de escritorio | 01, 03 y  05 | 49,224.00 | 40,676.40 | 83 | 24,665.75 |
| 262 | Combustibles y lubricantes | 01, 03 y  05 | 33,320.00 | 23,320.00 | 70 | 23,320.00 |
| 267 | Tintes, pinturas y colorantes | 01, 03 y  05 | 100,183.00 | 73,957.25 | 74 | 36,352.00 |
| 292 | Productos sanitarios, de limpieza y de uso  personal | 01, 03 y  05 | 14,991.00 | 10,677.91 | 71 | 5,388.78 |
| 416 | Becas de estudio en el interior | 05 | 133,000.00 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 431 | Transferencias a instituciones de enseñanza | 99 | 3,808,604.00 | 2,846,883.20 | 75 | 510,407.60 |
| **T O T A L** | | | **4,679,492.00** | **3,273,851.57** |  | **710,050.30** |

**Nota:** Al 31 de agosto de 2020 no se había ejecuto el renglón 416 “Becas de estudio en el interior”, se emitió nota de auditoría No. DIDAI-ZAC-001-2020, y el mismo se ejecutó en septiembre de 2020.

# Cuadro 2

**Dirección Departamental de Educación Zacapa**

**Entrega de Recursos para los Programas de Apoyo que cuentan con y sin Organizaciones de Padres de**

**Familia -OPF-, Niveles Preprimario y Primario Del 01 de enero al 31 de agosto de 2020 (Cifras Expresadas En Quetzales)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cantidad de Establecimientos** | **Modalidad** | **Programas de Apoyo** | | | **Total Examinado** |
| **Alimentación**  **Escolar** | **Útiles Escolares** | **Valija**  **Didáctica** |
| 15 | Con OPF | **1,701,880.00** | **119,055.00** | **26,180.00** | **1,847,115.00** |
| 239 | Sin OPF | **81,364.26** | **0.00** | **0.00** | **81,364.26** |
| **TOTAL** |  | **1,783,244.26** | **119,055.00** | **26,180.00** | **1,928,479.26** |

En el anexo No. 4, se encuentra el detalle de los 15 establecimientos revisados con OPF.

# Cuadro 3

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa Movimientos Administrativos Revisados**

**Período Examinado del 1 de enero al 31 de agosto de 2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Total** |
| 1 | Destitución | 1 |
| 2 | Fallecimiento | 3 |
| 3 | Corrección a movimientos de suspensión | 14 |
| 4 | Finalización de interinato | 2 |
| 5 | Finalización Suspensión del IGGS por accidente | 4 |
| 6 | Finalización Suspensión del IGGS por enfermedad | 25 |
| **TOTAL** | | **49** |

**Cuadro 4**

**Dirección Departamental de Educación de Zacapa Empleados Bloqueados**

**Período Examinado del 1 de enero al 31 de agosto de 2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Total** |
| 1 | Empleados verificados | **5** |
| **TOTAL** | | **5** |

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA**

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría no se determinaron situaciones que ameritaban confirmarse como hallazgo, sin embargo, se fortalecieron los controles internos en las áreas siguientes:

Se verificó a través del Reporte R00804768, rpt. Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos) una ejecución a cero (0.00) al 31/08/2020 del renglón presupuestario 416 “Becas de estudio en el interior”; al efectuar revisión a la documentación soporte de los COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO (CUR), de los renglones presupuestarios 111, 262 y 267, se determinaron deficiencias de control interno, tales como: Facturas no razonadas y falta de datos en los CURs.

Así mismo, al realizar revisión a la documentación de soporte de los expedientes del personal administrativo y docente, de los renglones 011 y 021, se determinaron deficiencias de control interno, como, por ejemplo: Expedientes mal conformados y documentación desactualizada; y al efectuar revisión a la documentación soporte de los saldos de inventarios al 31/12/2019, registrados en el libro de inventarios, contra el reporte R00807588 -FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional, se determinó una diferencia por la cantidad de Q. 65,588.38. Por lo que, a solicitud del auditor actuante, según notas de auditoría Nos. DIDAI-ZAC-001-2020, DIDAI-ZAC-002-2020,

DIDAI-ZAC-003-2020 y DIDAI-ZAC-004-2020, las deficiencias fueron corregidas en su totalidad.

Por otra parte se constató que en la DIDEDUC de Zacapa, derivado del Estado de Calamidad Decretado, la modalidad de trabajo se realiza en forma de teletrabajo, para lo cual el personal necesario se presenta a sus labores por turnos.

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

No se realizó seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores, derivado a que según nombramiento de auditoría 79404-1-2019 de fecha 18 de enero de 2019, se efectuó seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría CUA 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.

Así, mismo, de conformidad con el nombramiento 88634-1-2020 de fecha 04 de

marzo de 2020; se efectuó seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, como resultado de los Informes de Auditoría:

CUA 80106-1-2019, Auditoría de Gestión de Verificación Física de Personal Administrativo y Docente Con Cargo al Renglón 011 “Personal Permanente” y 022 “Personal por Contrato” y Sueldos Pagados No Devengados, por el período del 01 de enero al 30 de junio de 2019.

CUA 80296-1-2019, Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, por el período comprendido del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2019, las cuales fueron implementadas en su totalidad.

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre** | **Cargo** | **Del** | **Al** |
| 1 | EDWIN ROLANDO FRANCO FUENTES | DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ZACAPA | 01/01/2020 | 10/02/2020 |
| 2 | CARLOS ROLANDO GUIROLA DE LA ROSA | DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ZACAPA EN FUNCIONES | 10/02/2020 | 16/04/2020 |
| 3 | SANDRA MARLENY CHACON OLIVA DE MEJIA | DIRECTORA DEPARTAMENTLA DE EDUCACION DE ZACAPA | 16/04/2020 | 31/08/2020 |
| 4 | CARLOS ROLANDO GUIROLA DE LA ROSA | JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO DIDEDUC ZACAPA | 01/01/2020 | 31/08/2020 |
| 5 | OSCAR RENE MORALES CALDERON | COORDINADOR FINANCIERO | 01/01/2020 | 31/08/2020 |
| 6 | CLAUDIA MARIA PERDOMO LOPEZ | ENCARGADA DE REGISTRO PRESUPUESTARIO | 01/01/2020 | 31/08/2020 |
| 7 | OFMARA IRACEMA ARMAS ALONZO | COORDINADORA UNIDAD DE ADQUISICIONES | 01/01/2020 | 31/08/2020 |
| 8 | GLENDA MARCELA CARRANZA VASQUEZ | ENCARGADA DE TELEFONIA CELULAR | 01/01/2020 | 31/08/2020 |
| 9 | KAREN RAQUEL LINARES MONROY | ENCARGADA DE COMBUSTIBLE | 01/01/2020 | 31/08/2020 |

**COMISION DE AUDITORIA**

JOSE RODOLFO LEMUS FIGUEROA

Auditor

JORGE EFRAIN YOC COY

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

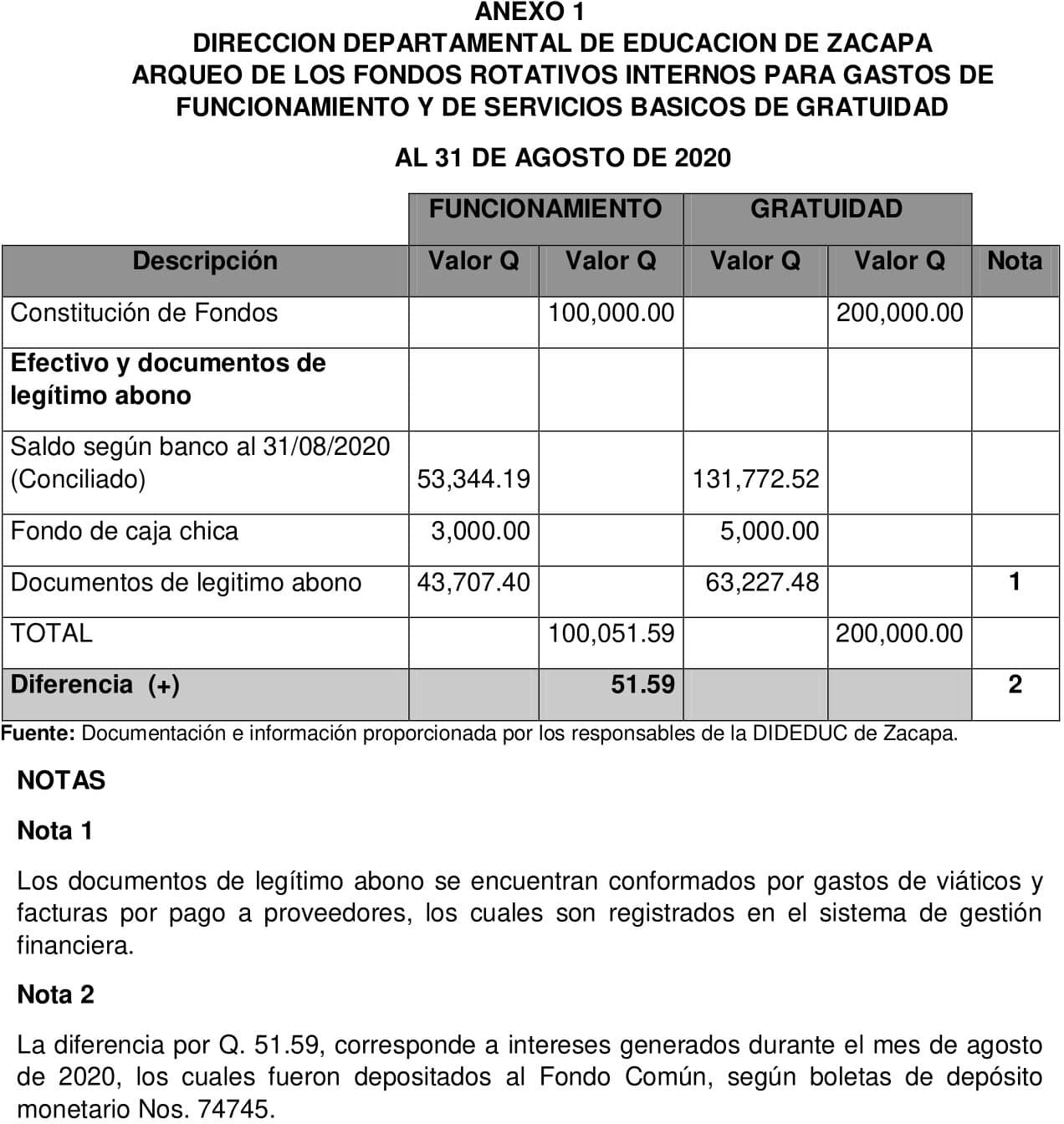
Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

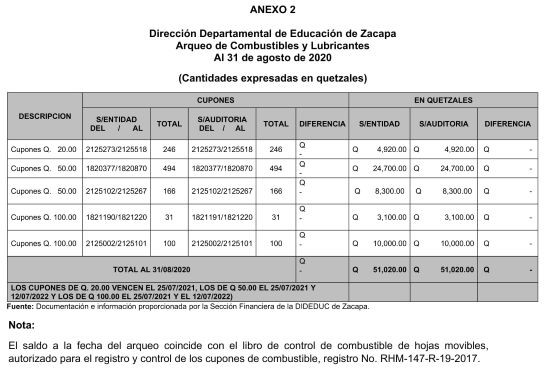
Director

# ANEXOS

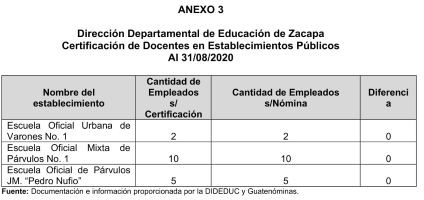
.



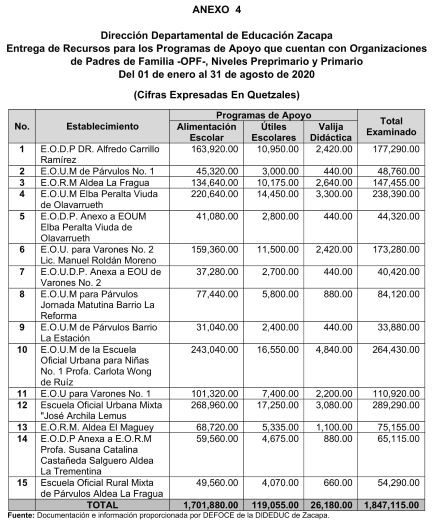
.



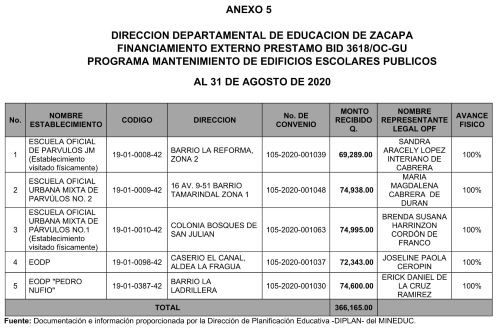
.



.



.



.

