

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo:	86528-1-2019
Nombramiento:	86528-1-2019
SIAD No.:	451833
Fecha del Nombramiento:	16/05/2019
Fecha de entrega del Informe:	22/05/2019
Fecha de entrega del Informe Final:	29/07/2019
Nombre del Auditor:	Yany María Berreondo Roulet
Nombre del Supervisor:	Jorge Efraín Yoc Coy
Unidad Ejecutora:	135 – Jurado Nacional de Oposición
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa
Áreas Examinadas:	De seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe CUA 71585-1-2019
Período Auditado:	N/A

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:86528**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Dirección
de Auditoria Interna en el informe CUA 71585-2-2018
Auditoria de la Ejecucion presupuestaria al 15/10/2018.
Jurado Nacional de Oposicion.**

GUATEMALA, JULIO DE 2019



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 86528-1-2019, de fecha 16 de mayo de 2019, fui nombrada para realizar Auditoría Administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el Informe de Auditoría de Presupuesto de Ingresos y Egresos del período del 01 de enero al 15 de octubre de 2018, CUA 71585-2-2018, efectuada en el Jurado Nacional de Oposición –JNO- del Ministerio de Educación.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Realizar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la dirección de Auditoría Interna -DIDAI- en el informe CUA 71585-2-2018.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.
- Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento a las recomendaciones comprendió la verificación de la implementación de una (1) recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna como resultado de la Auditoría de Presupuesto de Ingresos y Egresos por el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de octubre de 2018.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con los documentos examinados, que fueron remitidos a la Dirección de Auditoría Interna por el Director y Representante del Despacho Ministerial del Jurado Nacional de Oposición, en Oficios No. JNO-065-2019 de fecha 07 de febrero de 2019 y No. JNO-183-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, se estableció que el estado actual de la recomendación, es el siguiente:

RECOMENDACIÓN EN PROCESO

De conformidad con el Formulario SR1, Implementación de recomendaciones; así como evidencia presentada y evaluación realizada, se estableció que la



recomendación relacionada con el Incumplimiento de Aspectos Legales No. 1 "Deficiente ejecución presupuestaria", se encuentra en proceso. (Ver anexo No. 1)

La recomendación se considera en proceso debido a lo siguiente: Se analizó el reporte de ejecución presupuestaria en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental –SICOIN-, al 11 de junio del presente año, determinándose que de 42 renglones presupuestarios de los grupos de gasto 100, 200 y 300, 8 renglones de gasto se han ejecutado de una forma razonable, 15 renglones presentan una baja ejecución, y 19 renglones presupuestarios no presentan ejecución.

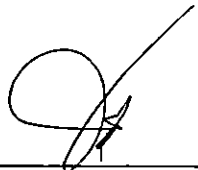
COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES

De acuerdo al acta DIDAI-09-2019 de fecha 27 de junio de 2019, del libro autorizado por Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 32513, el Licenciado Mario Rene Alvarez Galán, Director y Representante del Despacho Ministerial del Jurado Nacional de Oposición, se comprometió para el 05 de diciembre del presente año, enviar a la Dirección de Auditoría Interna, la documentación correspondiente para solventar la situación de la recomendación que quedó en proceso.

Atentamente,


Licda. Yany Maria Berreondo Roulet
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
Auditor


Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JORGE EFRAÍN YOC COY
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 CASASOLA FAJARDO
Director



ANEXOS

Anexo 1

ANEXO 1

**AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN INFORME DE LA
AUDITORÍA DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL 01 DE ENERO AL
15 DE OCTUBRE DE 2018 CUA No. 71585-2-2018**

RECOMENDACIONES EN PROCESO

Hallazgo No. 1	Acciones Realizadas
Deficiente ejecución presupuestaria Condición En el Jurado Nacional de Oposición, por el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de octubre de 2018, se determinó según muestra seleccionada de 11 renglones presupuestarios que en el renglón 133 Viáticos en el Interior y 211 Alimentos para personas registran una deficiente ejecución presupuestaria. Recomendación Que el Director del Jurado Nacional de Oposición, solicite a las unidades que intervienen en los procesos de contratación de personal docente para que cumplan en tiempo, para poder realizar las convocatorias previstas. Asimismo se debe de verificar el cumplimiento de metas de ejecución presupuestaria de aquellos renglones presupuestarios que no se encuentran en la muestra seleccionada en la presente auditoría.	En Oficio JNO-065-2019 de fecha 07 de febrero de 2019, el Licenciado Mario Rene Alvarez Galán, Director del Jurado Nacional de Oposición, en donde comunica que mediante providencia número JNO-181-2018 de fecha 27 de noviembre de 2018, se trasladó al Licenciado Diego Emiliano De León Valdez, Auditor Interno, oficio sobre las acciones realizadas respecto a los bajos porcentajes de ejecución en los renglones de gasto mencionados. Así mismo, indico que debido al proceso de convocatoria presento atrasos ajenos al Jurado Nacional de Oposición, por lo que los recursos que se solicitaron para dicho proceso, se vieron afectados en su ejecución dado que se estimó la realización de la convocatoria para noviembre 2018, misma que no se realizó por decisión de la Mesa Técnica, por lo que mediante solicitud de modificación presupuestaria numero T.JNO-05-2018 de fecha 13 de diciembre de 2018 se pusieron a disposición de DAFI los recursos asignados a dicha convocatoria. En Providencia No. JNO-181-2018 de fecha 27 de noviembre de 2018, el Licenciado Mario Rene Alvarez Galán, Director del Jurado Nacional de Oposición, traslada a Licenciado Diego Emiliano De León Valdez, respuesta a Nota de Auditoría No. DiDAI-JNO-03-2018. En Oficio JNO-183-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, el Licenciado Mario Rene Alvarez Galán, Director del Jurado Nacional de Oposición, traslada POA 2019, PAC 2019, Detalle de viajes por comisiones oficiales al interior del país correspondiente al mes de mayo 2019, Proyección de gastos de viáticos al interior de los meses de junio a diciembre 2019; He indica que las programaciones y proyecciones sobre los renglones de gasto 133 y 211 son en función a la realización de las convocatorias 27 y 28 de puestos docentes de nivel preprimaria y primario del sector oficial a nivel nacional, las cuales dependen de las directrices de las autoridades superiores. Conclusión: De acuerdo al reporte R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- de fecha 11 de junio del 2019, se analizó la ejecución presupuestaria de 42 renglones de gasto de los grupos de gasto 100, 200 y 300, así como su adecuación con el Plan Operativo Anual y Plan Anual de Compras, sin embargo se observó que únicamente 8 renglones de gasto se han ejecutado de forma razonable, 15 renglones presentan una baja ejecución, y 19 renglones no presentan ejecución. Derivado de lo anterior es importante verificar en un próximo seguimiento la ejecución de la totalidad de los renglones debido a que el presupuesto no ejecutado corresponde a un 74% del presupuesto vigente, para los grupos de gasto 100, 200 y 300, por lo que la recomendación se considera en proceso.

