

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe Ejecutivo:	
No. de Informe de Auditoría:	71393-1-2017
No. de Normbramiento :	71393-1-2017
SIAD No.	417462
Fecha del Nombramiento:	09-02-2018
Fecha de entrega del Informe:	19-03-2018
Fecha de entrega del Informe Final:	08-06-2018
Nombre del Auditor:	LIC. DIEGO EMILIANO DE LEON VALDEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Entidad:	DIRECCIÓN GENERAL DE ACREDITACIÓN Y CERTIFICACIÓN -DIGEACE-
Tipo de Auditoría:	DE GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2017
Áreas Examinadas:	INGRESOS Y EGRESOS
Período:	DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

TOMO 1 de 2

RESUMEN GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 08 de junio de 2018

Doctor

Oscar Hugo López Rivas

Ministro de Educación

Su despacho.

Hemos efectuado auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del segundo semestre, período fiscal 2017, en la Dirección General de Acreditación y Certificación –DIGEACE-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

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 los siguientes aspectos importantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en la planificación, programación y ejecución del presupuesto

En la unidad ejecutora 121 denominada “Dirección General de Acreditación y Certificación” –DIGEACE- por el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2017, se determinó lo siguiente:

En 16 de 22 renglones presupuestarios de los grupos 100 “Servicios no Personales” y 200 “Materiales y Suministros”, del programa 01 “Actividades Centrales”, hubieron deficiencias en la planificación, programación y ejecución del presupuesto (Ver Anexo No. 1)

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

Deficiencias en la planificación, programación y ejecución del presupuesto

Que la Directora General de DIGEACE, gire instrucciones por escrito a todos los jefes de las distintas unidades administrativas de su Dependencia, para que en futuras oportunidades cumplan y monitoreen las metas programadas en el POA con la ejecución del presupuesto asignado por cada programa, para asegurar el cumplimiento de los mismos.

El hallazgo anteriormente mencionado fue dado a conocer a los responsables, según Oficio de Notificación No. 71393-1-2018, de fecha 17 de mayo de 2018 y Acta No. DIDAI-03-2018, de fecha 21-05-2018, del libro de Actas, Registro No. L2 21410, de fecha 29-04-2013; y a la fecha del presente Resumen Gerencial está confirmado.

Como resultado del trabajo efectuado durante la ejecución de la Auditoría de Gestión, se corrigieron las deficiencias encontradas en la caja fiscal y en el reporte de integración de comprobantes por gastos de viáticos FIN FOR-25 y Formulario Documento de Rendición de fondo Rotativo FR03: así mismo se justificó la falta de un folio en el expediente del CUR 63 del renglón presupuestario 133 Viáticos en el interior.

Todos los comentarios que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,



Diego Emiliano De León Valdez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

DIEGO EMILIANO DE LEON VALDEZ
Auditor

Mario Augusto Orellana Sandoval
Supervisor de Auditoría
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor

Byron Roberto Ramírez Velasco
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELASCO
Sub Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Esmelin Casasola Fajardo
Director

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

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



Anexo No. 1
Deficiencias en la planificación y
programación de la ejecución presupuestaria
al 31 de diciembre de 2017
CIFRAS EN QUETZALES

RENGLON	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	PAGADO	PENDIENTE DE EJECUTAR
114	CORREOS Y TELEGRAFOS	2,000.00	-	2,000.00
122	IMPRESION, ENCUADERNACION Y REPRODUCCION	55,825.00	43,566.00	12,259.00
133	VIATICOS EN EL INTERIOR	146,730.00	116,101.00	30,629.00
141	TRANSPORTE DE PERSONAS	7,900.00	5,030.00	2,870.00
162	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	10,650.00	8,975.00	1,675.00
164	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS EDUCACIONALES Y RECREATIVOS	15,000.00	3,680.00	11,320.00
168	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO.	10,000.00	4,285.00	5,715.00
186	SERVICIOS DE INFORMATICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	388,400.00	312,000.00	76,400.00
195	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	1,000.00	592.90	407.10
211	ALIMENTOS PARA PERSONAS	45,875.00	32,600.00	13,275.00
244	PRODUCTOS DE ARTES GRAFICAS	8,000.00	3,449.50	4,550.50
245	LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	1,700.00	900.00	800.00
247	ESPECIES TIMBRADAS Y VALORES	500.00	-	500.00
262	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10,000.00	-	10,000.00
267	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	39,000.00	23,828.00	15,172.00
291	ÚTILES DE OFICINA	58,800.00	9,754.39	49,045.61
SUB-TOTAL (a)		801,380.00	564,761.79	236,618.21
121	DIVULGACION E INFORMACION	17,000.00	16,706.25	293.75
241	PAPEL DE ESCRITORIO	8,000.00	7,819.50	180.50
242	PAPELES COMERCIALES, CARTONES Y OTROS	2,420.00	1,999.75	420.25
243	PRODUCTOS DE PAPEL O CARTON	6,000.00	5,473.02	526.98
268	PRODUCTOS PLASTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	4,000.00	3,472.50	527.50
298	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	11,200.00	11,100.00	100.00
SUB-TOTAL (b)		48,620.00	46,571.02	2,048.98
TOTALES = (SUB-TOTAL (a) + (b))		850,000.00	611,332.81	238,667.19

Fuente: Reporte R00804768.rpt. SIC01N