

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.

85906-1-2019

Nombramiento:

85906-1-2019

SIAD No.:

534583

Fecha del Nombramiento:

22 DE ENERO DE 2019

Fecha de entrega del Informe:

25 DE ENERO DE 2019

Fecha de entrega del Informe Final:

01 DE FEBRERO DE 2019

Nombre del Auditor:

LIC. GUSTAVO ADOLFO FLORES COLÓN

Nombre del Supervisor:

LICDA. JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Entidad:

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE
EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE

Unidad Ejecutora:

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE
EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE

Tipo de Auditoría:

ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA DE
VERIFICACIÓN DE LA RAZONABILIDAD DE
LOS CUR DEVENGADOS NO PAGADOS, QUE
QUEDARON REGISTRADOS EN EL SICOIN
AL FINAL DEL AÑO 2018

Áreas Examinadas:

DEPARTAMENTO FINANCIERO,
DEPARTAMENTO DE FORTALECIMIENTO A
LA COMUNIDAD EDUCATIVA

Período Auditado:

N/A

TOMO 1 de 1

1) INFORME EJECUTIVO

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:85906**

**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 Norte**



GUATEMALA, ENERO DE 2019

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 85906-1-2019 de fecha 22 de enero de 2019, fui nombrado para realizar actividad administrativa de verificación de la razonabilidad de CUR devengados no pagados, que fueron 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.

ESPECIFICOS

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 Norte, verificando la razonabilidad del gasto del CUR No. 8264 por un valor de Q.8,340.00, el cual corresponde al pago por arrendamiento del inmueble que ocupa la EOUM No. 15 Simón Bolívar correspondiente al mes de noviembre 2018, según Contrato Administrativo de Arrendamiento No. 12-2018-GUANOR de fecha 23/01/2018 y Acuerdo Ministerial No. 378-2018 de fecha 06/02/2018 emitidos por el Ministerio de Educación.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Se procedió a realizar análisis al expediente de conformidad con los documentos solicitados en el Oficio-DIDAI-G-3-2019 de fecha 24 de enero de 2019, así como certificación de fecha 24 de enero de 2019, estableciéndose lo siguiente: que existe factura serie "B" No. 268 de fecha 11/12/2018 por pago de arrendamiento del inmueble que ocupa la EOUM No. 15 Simón Bolívar que corresponde al mes de noviembre 2018, CERTIFICACIÓN emitida por la máxima autoridad de la DIDEDUC Guatemala Norte, donde manifiestan que debido a que la factura presentada ante el Departamento Financiero tenía alteraciones en su descripción (Número de identificación Tributaria), se solicitó el cambio a la propietaria del inmueble, quien presentó la misma hasta el mes de diciembre, operación que fue comprometida el día 12 de diciembre de 2018, según Comprobante Único de Registro CUR No. 8031, mismo que fue devengado el 28 de diciembre de 2018, según consta en el Comprobante Único de Registro CUR 8264 extornando el pago por la Tesorería Nacional.

CONCLUSIÓN

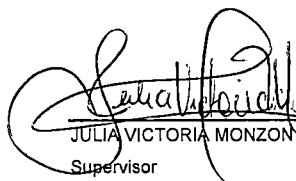
De acuerdo al análisis efectuado, el gasto realizado mediante el Comprobante Único de REsgistro CUR No. 8264 por valor de Q.8,340.00 es razonable, toda vez que corresponde al arrendamiento del mes de noviembre del inmueble que ocupa la EOUM No. 15 Simón Bolívar, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte 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 17-2014, por lo que la Dirección de Auditoría Interna recomienda que realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, para el pago del servicio de arrendamiento.




GUSTAVO ADOLFO FLORES COLÓN
Auditor
Lic. Gustavo Adolfo Flores Colón
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
SUPERVISORA
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación


ESMELIN CASASOLA FAJARDO
DIRECTOR
Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN



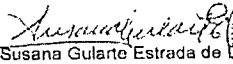
ANEXOS



A QUIEN CORRESPONDA:

LA INFRASCrita DIRECTORA DEPARTAMENTAL DE LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION GUATEMALA NORTE HACE CONSTAR: QUE DEBIDO A QUE LA FACTURA PRESENTADA ANTE EL DEPARTAMENTO FINANCIERO TENIA ALTERACIONES EN SU DESCRIPCION (NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA) POR CUAL SE SOLICITO EL CAMBIO DE LA FACTURA A LA SEÑORA PROPIETARIA LIGIA XIOMARA GALINDO FURLAN DE TURCIOS, DONDE FUNCIONA LA ESCUELA OFICIAL URBANA MIXTA NO. 15, SIMON BOLIVAR, QUIEN LA PRESENTÓ EN EL MES DE DICIEMBRE 2018, OPERACION QUE FUE COMPROMETIDA EL DIA 12 DE DICIEMBRE DE 2018, SEGUN COMPROBANTE UNICO DE REGISTRO (CUR) 8.031 MISMO QUE FUÉ DEVENGADO EL 28 DE DICIEMBRE DE 2018, SEGUN CONSTA EL COMPROBANTE UNICO DE REGISTRO (CUR) No. 8.264, EXTORNADO EL PAGO POR LA TESORERIA NACIONAL.

Y PARA LOS USOS LEGALES QUE A LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DE EDUCACION CONVenga. SE EXTIENDE LA PRESENTE A LOS VEINTICUATRO DIAS DEL MES DE ENERO DEL AÑO DOS MIL DIECINUEVE.....


Licenciada Susana Gularo Estrada de Davis
Directora Departamental de Educación
Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte

cc Archivo

