



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

CUA-105646-01-2021

Nombramiento:

CUA-105646-1-2021

SIAD No.:

559750

Fecha del Nombramiento:

19 enero de 2021

Fecha de entrega del Informe:

22 de enero de 2021

Fecha de entrega del Informe Final:

01/02/2021

Nombre del Auditor:

Mayra Iliana Hernández López

Nombre del Supervisor:

Yahaira Natiana Vega Maldonado

Entidad:

Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz

Unidad Ejecutora:

315

Tipo de Auditoría:

Administrativa del segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del año 2019.

Áreas Examinadas:

DEFOCE.

Período Auditado:

2019

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:105646**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Segundo seguimiento a recomendaciones emitidas por la
CGC, derivado de la auditoría del presupuesto de ingresos y
egresos año 2019, DIEDUC Baja Verapaz**



GUATEMALA, ENERO DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3



INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría SIAD 559720, CUA No.105646-1-2021, de fecha 19 de enero de 2021; fui designada para realizar auditoría administrativa del segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del año 2019, en la Dirección Departamental de Educación Baja Verapaz.

OBJETIVOS

GENERAL

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ESPECIFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó el segundo seguimiento a una (1), recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, como resultado del informe de auditoría financiera y de cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del año 2019, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz. La cual quedó en proceso en el primer seguimiento según informe CUA 88591-1-2020.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

RECOMENDACION IMPLEMENTADA (SR1)

De conformidad con el formulario SR-1, seguimiento a recomendaciones y evaluación realizada, a los documentos presentados por los responsables, de la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se estableció que la recomendación del hallazgo relacionado con cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, denominado: "Asignación de bolsas de estudio no trasladadas oportunamente a beneficiarios" se encuentra implementada.

El beneficio y resultado de la implementación de la recomendación, propicia asegurar el cumplimiento de los requisitos legales y formales que facilitan la toma de decisiones.

El detalle de las acciones realizadas se encuentra en el formulario de seguimiento SR-1 que se adjunta en el anexo No. 1.

Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
[Signature]
MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Auditor

Licda. Yahirra Natiana Vega Maldonado
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
[Signature]
YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTIESTEBAN
Supervisor

Licda. Mildred Lorena Fuentes De León
Subdirectora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
[Signature]
MILDRED LORENA FUENTES DE LEÓN
Sub Director

Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
[Signature]
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Directora



ANEXOS

Anexo

GUAYMALA

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Formulario 8R1

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Baja Verapaz		
Tipo de Auditoría:	Segundo Seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del año 2019.		
Número de Informe:	105848-1-2021	No. Informe:	105848-1-2021
Auditor Encargado:	Mayra Iliana Hernández López	Supervisor:	Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación		Describir las acciones realizadas
			Implementada	Proceso No cumplida	
Hallazgos relacionados con cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables:					
1	Asignación de becas de estudio no tratadas oportunamente a beneficiarios Condición En el Ministerio de educación, Unidad Ejecutora 315, Dirección departamental de educación de Baja Verapaz, en el renglón 416, Becas de estudios en el exterior, programa 13, Educación Escolar Nivel Básico y Programa 14, Educación escolar diversificada, se verificó que el comprobante único de registro (CUR) de devengado, cuyo monto asciende a Q. 330,000.00 corresponden a pagos efectuados por concepto de Programa de Becas de Estado, mismas que no se realizaron oportunamente en los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio de 2019, esto que fueron cancelados el 21 de agosto de 2019, según se comprobó en el CUR que se detalla a continuación:	Airline de Educación Director Departamental de Educación Jefe Departamento de la Comunidad Educativa Jefe Programas de Apoyo			1. Permiso de Oficio O-DS-001DAI No. 219-2020, de fecha 19 de junio de 2020. La Señora Ministra de Educación, hizo del conocimiento al Director Departamental de Educación de Guatemala de Baja Verapaz del hallazgo confirmado por la Contraloría General de Cuentas, así como de la recomendación correspondiente, solicitando atender dichas recomendaciones, y del resultado de dichas recomendaciones debía informar a la Auditoría interna a más tardar diez días después de recibido el oficio. 2. Oficio 17-2021 DEFOCE/Elj, 23 de enero de 2021, emitido por Coordinadora de Programas de Apoyo, Jefe Interino de DEFOCE y Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, detallan lo siguiente: a) "Se adjunta informe de auditoría según oficio No. 19-2020 en cumplimiento al oficio de requerimiento de auditoría Interina No. 81291-1-2020 por la Licda. Elvir Marva Domínguez, el cual se envió a su correo electrónico. b) En relación a los pagos del programa de becas de estudio 2020 no fueron liquidadas las cuotas financieras que se otorgó ante la Unidad Financiera por motivo que según el Decreto Ejecutivo Número 05-2020 que se declara la calamidad pública del COVID-19, se adjunta decreto gubernativo. c) Se adjunta reporte de CUR de pago de becas de estudio, el cual hasta el mes de septiembre fue autorizada la cuota financiera y fueron pagadas de febrero a septiembre de 2020, y en el mes de octubre se pagaron únicamente el mes que corresponde, se adjunta el reporte correspondiente.

Página 1 de 2

Anexo

GUATEMALA

Nº.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación:			Describir las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	No cumplida	
	para que realice de manera oportuna la gestión de la solicitud de cuota financiera correspondiente a pago de Boleas de Estudio, para no ocasionar atraso en el pago respectivo.					Comité de Auditoría: La recomendación del presente trabajo se encuentra implementada, derivado que la Coordinadora de Programas de Avance, Jefe Técnico de DESOCE y Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, presentaron copia de las oficinas donde solicitan la cuota financiera al Comité de la Sección Franchises correspondiente al ejercicio fiscal 2020 y lograron el pago de las Boleas de Estudio correspondientes, según copia de CUR 14,128 de fecha 23/08/2020 pago de boletas de estudio del nivel básico, CUR 14,133 de fecha 26/08/2020 pago de boletas de nivel diversificado y con el CUR 14,142 de fecha 18/10/2020, pago de las boletas de estudio de nivel básico correspondiente al mes de octubre 2020.

Guatemala, 26 de enero de 2021.

11

[Firma]

Dr. Luis Humberto Jirón
DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA, C.A.
DIRECCIÓN