



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.
Nombramiento:

71527-1-2018

71527-1-2018

SIAD No:

451560

Fecha del Nombramiento:

26/10/2018

Fecha de entrega del Informe:

10/12/2018

Fecha de entrega del Informe Final:

Nombre del Auditor:

LIC. JOHN HUGH RODRIGUEZ

Nombre del Supervisor:

LICDA. JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Entidad:

MINISTERIO DE EDUCACION

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación de
Santa Rosa

Tipo de Auditoría:

Auditoría de Gestión de la Ejecución del
Presupuesto de Ingresos y Egresos

Áreas Examinadas:

Presupuesto, Operaciones de Caja y
Tesorería, programas 01, 05 (11, 12, 13 y 14
grupos de gasto 100, 200, 300 y 400

Período Auditado:

DEL 01 DE ENERO AL 15 DE OCTUBRE DE
2018

TOMO 1 DE 2

INFORME GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 12 de diciembre de 2018

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de Gestión del presupuesto de ingresos y egresos en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, 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 enero al 15 de octubre de 2018, 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 determinadas en la ejecución del programa de Mantenimiento de Edificios Escolares

En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre 2018, se determinó que de la muestra seleccionada de centros educativos beneficiados con el programa de "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos" 2 presentaron deficiencias en el proyecto como: 1) Faltas de ejecución total del proyecto, 2) No presentaron el acta de cambios de ejecución a otros módulos del proyecto, 3) Falta de seguimiento en la fiscalización del proyecto de "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos"



por parte del técnico de programa de apoyo y la encargada de infraestructura, 4) Además no se tuvieron a la vista la documentación de respaldo contable sobre la compra de materiales. (Ver anexo 2)

Hallazgo No.2

Deficiencia en la reparación de los vehículos oficiales

En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre 2018, se determinó que los vehículos oficiales con placas Nos. O-0594BBH y O-548BBS, se les ha invertido en servicios mayores la cantidad total de Q. 10,300.00 y Q. 4,700.00 respectivamente, sin embargo a la presente fecha ambos vehículos no se encuentran disponibles para su funcionamiento, así mismo dichas reparaciones no se encuentran contempladas en el Plan Anual de Compras.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el módulo de Fondos Rotativos del Sistema de Gestión Financiera

En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre 2018, se determinó que en el Sistema de Gestión Financiera se tiene un saldo de Q 3,013.61 que proviene desde el año 2,011, correspondiente al Fondo Rotativo de Gratuidad y Servicios Básicos, y no se han realizado las gestiones necesarias para establecer su procedencia y regularización.

Hallazgo No.2

Falta de consignación en tarjetas de responsabilidad y entrega de equipo de cómputo

En la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de octubre 2018, se determinó que se adquirieron 14 computadoras destinadas a los Coordinadores Técnicos



Administrativos desde el 05/04/2018 por un valor de Q 67, 631.48, las cuales no han sido entregadas ni registradas en tarjetas de responsabilidad y 56 computadoras para el personal administrativo de la Dirección Departamental por un valor de Q 276,828.54, de las cuales 50 no han sido consignadas en sus respectivas tarjetas de responsabilidad.

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 determinadas en la ejecución del programa de Mantenimiento de Edificios Escolares

El Director Departamental de Educación de Santa Rosa, gire instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, Coordinador de Planificación Educativa y de seguimiento de manera que la encargada del área de Infraestructura Educativa proceda a monitorear continuamente a las Organizaciones de Padres de Familia para verificar en que fase se encuentra el proyecto del programa 5 "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos" y así cumplir con el tiempo extraordinario que fue otorgado para liquidar, el cual vence el 19/12/2018. Así mismo, que los técnicos de programas de apoyo verifiquen la documentación contable hasta la liquidación, para establecer si se cumplió con lo indicado en el programa y convenio aprobado para cada establecimiento educativo oficial beneficiado. Además de solicitar la capacitación para a los integrantes de las Organizaciones de Padres de Familia, que resulten beneficiadas a futuro.

Hallazgo No.2

Deficiencia en la reparación de los vehículos oficiales

El Director Departamental de Educación de Santa Rosa, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y Coordinador de la Sección administrativa y de seguimiento a efecto se considere integrar dentro del Plan



Anual de Compras –PAC- el rubro respecto a un diagnóstico anual de los vehículos oficiales de la Departamental, de manera que se pueda establecer si estos ameritan una reparación completa, optimizando así el uso de los recursos que se disponen.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el módulo de Fondos Rotativos del Sistema de Gestión Financiera

El Director Departamental de Educación de Santa Rosa gire instrucciones por escrito y de seguimiento, para que de forma inmediata se realicen las gestiones ante la Dirección de Administración Financiera –DAFI- para regularizar el saldo y que dicho reporte refleje únicamente los movimientos generados durante el año 2018.

Hallazgo No.2

Falta de consignación en tarjetas de responsabilidad y entrega de equipo de cómputo

El Director Departamental de Educación de Santa Rosa, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, y de seguimiento de manera que se proceda a indicarle a la encargada de inventarios que dentro de la verificación de las tarjetas de responsabilidad que se encuentra realizando, consigne los 50 equipos de cómputo que se encuentran pendientes de cargar a cada servidor público, además se gestione la entrega de las 14 computadoras designadas a los Coordinadores Técnicos Administrativos, que de igual forma deben ingresarse en las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el control del inventario de cada supervisor educativo.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron dados a conocer a los responsables en Acta No.DIDAI-71527-11-2018, de fecha 23 de noviembre de 2018, del libro de Actas No. L2-17527, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, y a la fecha del presente Resumen Gerencial están confirmados.



No se realizó seguimiento de auditoría derivado a que en el informe de auditoría interna No. 63418-1-2017 de fecha 04/04/2017, no se consignan hallazgos o deficiencias de control interno.

Todos los comentarios y recomendaciones de los hallazgos determinados, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,

Lic. John Hugh Rodríguez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JOHN HUGH RODRIGUEZ
Auditor

Lic. Julia Victoria Monzón Pérez
SUPERVISORA
JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
- DIDAI -
Supervisor de Educación

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director

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

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

