

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe de Auditoría

63589-1-2017

Normbramiento:

63589-1-2017

SIAD No.:

402485

Fecha del Nombramiento:

13/11/2017

Fecha de entrega del Informe:

04/12/2017

Fecha de entrega del Informe  
Final: (expediente físico)

06/12/2017

Nombre del Auditor:

OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ

Nombre del Supervisor:

YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO

Entidad:

DIDEDUC RETALHULEU

Unidad Ejecutora:

DIDEDUC RETALHULEU

Tipo de Auditoría:

EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN DEL USO DE  
CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS POR  
EL MINEDUC Y ARQUEO DE FONDO ROTATIVO  
PARA FUNCIONAMIENTO

Áreas Examinadas:

ALMACÉN, INVENTARIO, PRESUPUESTO,  
RECURSOS HUMANOS, ADQUISICIONES Y  
SERVICIOS GENERALES

Período Auditado:

01/01/2017 al 31/10/2017

# RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 12 de diciembre de 2017.

Señor Ministro de Educación  
Oscar Hugo López Rivas  
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado examen especial de verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación y arqueo de fondo rotativo interno para funcionamiento, en la unidad ejecutora No. 311, denominada: Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, con el objeto de constatar que los procedimientos de control interno en sus diferentes áreas, se aplicaron adecuadamente.

Nuestro examen comprendió la confirmación por medio de cuestionarios del uso de los controles y procedimientos más relevantes, descritos en el sistema de gestión de calidad en las áreas de: Almacén, inventario, presupuesto y operaciones de caja, recursos humanos, compras y servicios generales, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, así como el arqueo del fondo rotativo interno a la fecha de la intervención.

Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado el siguiente aspecto importante:

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS  
LEGALES**



## **Hallazgo No.1**

### **Falta de actualización de cuentadancia ante Contraloría General de Cuentas.**

En la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, de conformidad con el cuestionario de Control Interno aplicado al área financiera, se determinó que no han registrado ante la Contraloría General de Cuentas a los actuales Jefes a.i. de las áreas de Recursos Humanos, Licenciada Beatriz Josefina Morales y al del Departamento Técnico Pedagógico, Licenciado César Alberto Alvarado.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

### **RECOMENDACIONES:**

### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

## **Hallazgo No.1**

### **Falta de actualización de cuentadancia ante Contraloría General de Cuentas.**

Que la Directora Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, para que se realice de manera inmediata la actualización de Cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas y se realice ésta cada vez que sea necesario.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante acta No. DIDAI-REU-08-2017, de fecha 23 de noviembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 21407, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

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



  
OTTO ALEXANDER SOLARES CHAVEZ  
Auditor



  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director

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

  
YHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTIESTEBAN  
Supervisor

*Licda. Yhaira Natiana Vega Maldonado*  
Supervisora  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director

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

