

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

**Informe de Auditoría**

63600-1-2017

**Nombramiento:**

63600-1-2017

**SIAD No.:**

402472

**Fecha del Nombramiento:**

13-11--2017

**Fecha de entrega del Informe:**

04-12-2017

**Fecha de entrega del Informe Final:**

12-12-2017

**Nombre del Auditor:**

LIC. DIEGO EMILIANO DE LEON VALDEZ

**Nombre del Supervisor:**

LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL

**Entidad:**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE JALAPA

**Unidad Ejecutora:**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE JALAPA

**Tipo de Auditoría:**

EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN DEL USO DE CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO INTERNO PARA FUNCIONAMIENTO.

**Áreas Examinadas:**

ALMACÉN, INVENTARIO, PRESUPUESTO-CAJA, RECURSOS HUMANOS, COMPRAS O ADQUISICIONES Y SERVICIOS GENERALES.

**Período Auditado:**

01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017

TOMO 1 de 3

# **RESUMEN GERENCIAL**

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 15 de diciembre de 2017

**Doctor**

**Oscar Hugo López Rivas**

Ministro de Educación

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 Dirección Departamental de Educación de Jalapa, 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 del trabajo efectuado durante la ejecución del Examen Especial de verificación selectiva del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación, no se determinaron hallazgos de control interno, solamente deficiencias de control que fueron informadas mediante Notas de Auditoría, las cuales fueron corregidas en el transcurso de la auditoría, fortaleciendo el control interno en los aspectos siguientes:

**1) Falta de nombramiento Interno del Encargado del Fondo Rotativo Interno**

En la información presentada no se encontraba el nombramiento del Encargado del Fondo Rotativo Interno. De conformidad al Oficio No. DAF-SF-381-2017, de fecha 17/11/2017, se adjuntó el nombramiento correspondiente.

**2) Formularios utilizados reportados como pendientes de utilizar**

En arqueo de formularios se determinó que en la Caja Fiscal se contemplaban formularios pendientes de utilizar, cuando ya estaban utilizados. Se informa que los formularios no reportados fueron incluidos en la Caja Fiscal de noviembre de 2017. Se informa que los formularios no reportados, fueron incluidos en la Caja Fiscal de noviembre de 2017, folios No. 62434 y 62435.



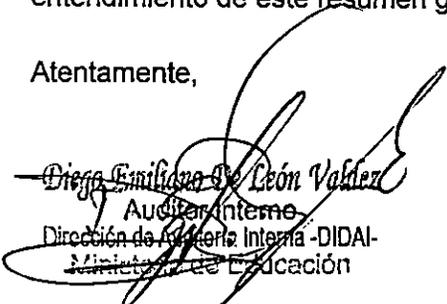
3) **Precio unitario incorrecto reportado en Acta de recepción de bienes**  
Acta por recepción de bienes No. 12-2017, reportó incorrectamente el precio de 01 escaner marca HP recibido. De conformidad al Oficio No. DAF-SA-340-2017, de fecha 17/11/2017, se informa que el acta fue testada y corregida como corresponde, lo cual fue debidamente verificado.

4) **Acta errónea presentada como prueba de cumplimiento**  
Por la entrega de teléfonos móviles presentaron inicialmente el acta No. 01-2016, siendo la correcta el acta No. 02-2016, ambas del 15-11-2016. De conformidad al Oficio DAF-SA – No. 342-2017, de fecha 22/11/2017.

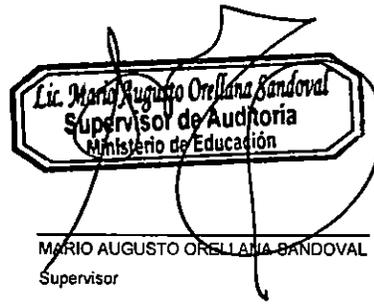
Los resultados del examen especial fueron dados a conocer a los responsables en el Acta No. DIDAI-08-2017, de fecha 24 de noviembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 21410, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 29 de abril de 2013.

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

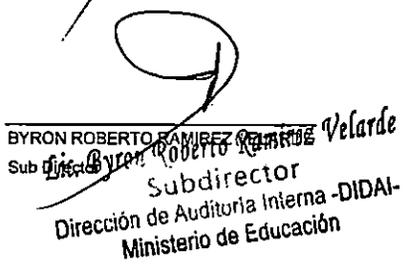
Atentamente,

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

DIEGO EMILIANO DE LEON VALDEZ  
Auditor

  
Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval  
Supervisor de Auditoría  
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
Supervisor

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

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

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

ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

