

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

No. de Informe Ejecutivo:	
No. de Informe de Auditoría:	CUA 59680-1-2016
No. de Normbramiento :	CUA 59680-1-2016
SIAD No.	367787
Fecha del Nombramiento:	07 DE OCTUBRE DE 2016
Fecha de entrega del Informe:	16 DE NOVIEMBRE DE 2016
Fecha de entrega del Informe Final:	16 DE NOVIEMBRE DE 2016
Nombre del Auditor:	LICDA. MARTHA MICHELLE OVANDO LOPEZ
Nombre del Supervisor:	LICDA. YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTISTEBAN
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DEL USO DE CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION
Áreas Examinadas:	ADMINISTRATIVA
Período:	DEL 1 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2016

TOMO 1 de 1



Guatemala, 5 de diciembre de 2016

Licenciado  
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, en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, con el objeto de verificar el cumplimiento de los controles internos implementados por el MINEDUC que se encuentran en el sitio: <http://sistemas/iso9000/>: Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, específicamente los descritos en las áreas de: almacén, inventario, presupuesto y operaciones de caja, recursos humanos, compras o adquisiciones, servicios generales y supervisión educativa.

Nuestro examen se basó en la revisión de documentos y pruebas de cumplimiento, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de septiembre de 2016, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

#### **CONDICIONES:**

#### **HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

##### **Hallazgo No.1**

##### **Deficiencias en el área de recursos humanos**

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, y al evaluar según muestra de controles internos el área de recursos humanos, se determinó que el proceso de faltas al servicio de personal administrativo y docente, lo realiza la



Unidad de Asesoría Jurídica, debiendo ser el área de Recursos Humanos quien lo realice.

## **Hallazgo No.2**

### **Deficiencias de control en el área de almacén**

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, y al evaluar según muestra de controles internos el área de almacén, se determinó que los productos/insumos no se encuentran identificados por código en las tarjetas kardex, tal y como lo indica instructivo ALM-PRO-01.

## **Hallazgo No.3**

### **Deficiencia de control en el area de servicios generales**

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, y al evaluar según muestra de controles internos el área de servicios generales, se determinó que no utilizan el SER-FOR-21 asignación y entrega de telefonía móvil.

## **RECOMENDACIONES:**

### **HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

## **Hallazgo No.1**

### **Deficiencias en el área de recursos humanos**

Que la Directora Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito y de seguimiento, para que el proceso de faltas al servicio de los empleados administrativos y docentes sea asignado al Departamento de Recursos Humanos.

## **Hallazgo No.2**

### **Deficiencias de control en el área de almacén**

Que la Directora Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones



por escrito y de seguimiento, para que a la brevedad el Coordinador de almacén identifique cada producto/insumo con un código, tal como lo indica el procedimiento respectivo.

### **Hallazgo No.3**

#### **Deficiencia de control en el area de servicios generales**

Que la Directora Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito a los responsables del proceso y de seguimiento a las mismas para que, en el momento de renovar el contrato de telefonía móvil y adquirir nuevos aparatos celulares, se utilice el formato establecido para ésta acción.

#### **COMENTARIOS DE AUDITORIA.**

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno siguiente:

El encargado de viáticos realizabadiicha función, sin documento de respaldo, a solicitud de la auditora actuante, ladeficiencia fue subsanada debido a que la Directora Departamental de Educaciónemitió el oficio 384-2016 de fecha 8 de noviembre de 2016, por medio del cual sedelegó la responsabilidad correspondiente.

El encargado deServicios Generales, no estaba utilizando el SER-FOR-02, solicitud dereproducción documental. A solicitud de la auditora actuante, el Encargado deServicios Generales, ya implementó la utilización del SER-FOR-02 solicitud dereproducción documental.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron dados a conocer a los responsables, según Acta DIDAI-TOTO-07-2016 de fecha jueves 10 de noviembre de 2016del libro No. L2 21007, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo está confirmado.

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

Atentamente,



*[Handwritten Signature]*  
MARINA MICHELLE OVANDO LÓPEZ  
Auditor  
Licda. Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

*[Handwritten Signature]*  
ROBERTO RAMÍREZ VELARDE  
Sub Director  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

*[Handwritten Signature]*  
YAHIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTIESTEBAN  
Supervisor  
Licda. Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

*[Handwritten Signature]*  
FREDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIC  
Director  
LIC. FREDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIC  
Director  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

