

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe de Auditoría:	CUA 63597-1-2017
No. de Normbramiento:	63597-1-2017
SIAD No.	402614
Fecha del Nombramiento:	Guatemala 14/11/2017
Fecha de entrega del Informe:	05/12/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	06/12/2017
Nombre del Auditor:	JOSÈ RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Nombre del Supervisor:	JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Entidad:	DIDEDUC. ZACAPA
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACION DEL USO DE CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION Y ARQUEO DE FONDO ROTATIVO INTERNO PARA FUNCIONAMIENTO
Áreas Examinadas:	COMPRAS, ALMACEN, INVENTARIOS, PRESUPUESTO, RECURSOS HUMANOS Y SERVICIOS GENERALES
Período:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017

1. RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 12 de Diciembre de 2017

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

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. 119, denominada: Dirección Departamental de Educación de Zacapa, 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 al 15 de noviembre de 2017, y como resultado no se detectaron situaciones que ameriten ser desarrolladas como hallazgos, lo cual fue dado a conocer al personal mediante acta No. 020-2017 de fecha 05 de diciembre de 2017, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 4538-R19-2010 de fecha 10 de mayo del año 2010.

Sin embargo, durante la ejecución del examen especial y a solicitud del auditor actuante, por medio de nota de auditoría, se corrigió la deficiencia determinada y se fortaleció el control interno en la siguiente área:

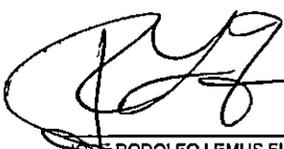
Area Financiera

Se determinó a través del arqueo de fondo rotativo de funcionamiento al 15 de noviembre de 2017 un sobrante por un monto de Q.2,061.04, el cual fue conciliado y regularizado en la caja fiscal al 30 de noviembre de 2017 que se presentó ante la Contraloría General de Cuentas en el mes de diciembre 2017, de la siguiente manera: Q. 1,443.00 regulación de reintegros de viáticos anticipo no gastados y un excedente por Q. 618.04 el cual fue depositado al número de cuenta GT82CHNA010100000430018034 de la Tesorería Nacional Depósitos Fondo Común -CHN-, cuadrando así el fondo rotativo interno de funcionamiento asignado por Q.100,000.00 para el ejercicio fiscal 2017.

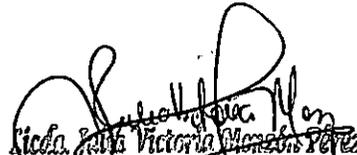


Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,


JOSÉ RODOLFO LEMUS FIGUEROA
Auditor




Licda. Julia Victoria Monzon Perez
Julia Victoria Monzon Perez
Dirección de Auditoría Interna
Supervisor - DIDAI -
Ministerio de Educación


ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director -
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

