

## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría:

CUA.63586-1-2017

Nombramiento:

63586-1-2017

SIAD No.:

403040

Fecha del Nombramiento:

21/11/2017

Fecha de entrega del Informe:

14/12/2017

Fecha entrega del Informe Final:

14/12/2017

Nombre del Auditor:

Elba Marina Domínguez Castellanos

Nombre del Supervisor:

Mario Augusto Orellana Sandoval

Entidad:

Ministerio de Educación

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de  
Educación de Suchitepéquez

Tipo de Auditoría:

EXAMEN ESPECIAL

Áreas Examinadas:

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

Período Auditado:

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
OCTUBRE DE 2017

**TOMO 1 DE 1**

# **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 14 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. 310, denominada: Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, 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 SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Falta de resolución para aceptación y aprobación de bienes donados.**

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, de conformidad a los cuestionarios de control interno se determinó que no se cumple con los requisitos para conformar el expediente de aceptación y aprobación de bienes que fueron donados por otras personas o instituciones, por medio de una Resolución o Acuerdo Ministerial.



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

**RECOMENDACIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

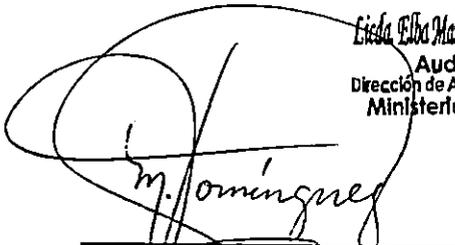
**Falta de resolución para aceptación y aprobación de bienes donados.**

Que la Directora Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, para que los encargados de las áreas de almacén e inventario conformen de inmediato los expedientes de los bienes que fueron donados por otras personas o instituciones para gestionar la aprobación por medio de resolución o acuerdo ministerial.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante Acta DIDAI No. 09-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 32512, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

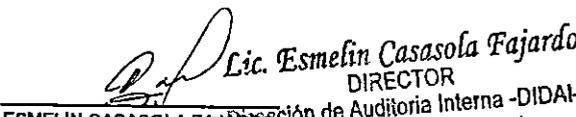
Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,

  
Elba Marina Domínguez Castellanos  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación  
ELBA MARINA DOMÍNGUEZ CASTELLANOS  
Auditor

  
Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval  
Supervisor de Auditoría  
Ministerio de Educación  
MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
Supervisor

  
BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELÁZQUEZ  
Sub Director  
Lic. Byron Roberto Ramírez Velázquez  
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

