

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

No. de Informe Ejecutivo:	N/A
No. de Informe de Auditoría:	55916-1-2016
No. de Normbramiento :	55916-1-2016
SIAD No.	363077
Fecha del Nombramiento:	08/07/2016
Fecha de entrega del Informe:	19/08/2016
Fecha de entrega del Informe Final:	19/08/2016
Nombre del Auditor:	LICDA. RUTH HAYDEE CHIQUIN LOPEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE PETEN
Tipo de Auditoría:	GESTION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL PRIMER SEMESTRE 2016
Áreas Examinadas:	CAJA, BANCOS, FONDO ROTATIVO Y CONTABILIDAD
Período:	01/01/2016 AL 30/06/2016

TOMO 1 de 1

# INFORME GERENCIAL

Guatemala, 24 de agosto de 2016.

Señor Ministro de Educación  
**Oscar Hugo Lopez Rivas**  
Su despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos del primer Cuatrimestre 2016, en la Dirección Departamental de Educación de Petén, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2016, así como la evaluación de la estructura de control interno y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

#### **CONDICIONES:**

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

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

##### **Falta de firma en recibos 63 A**

En la Dirección Departamental de Educación de Petén, por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016, se estableció que en siete (7) recibos 63 "A", por la cantidad total de Q. 8,020.00, emitidos por concepto de Operación Escuela, carecen de la firma de la persona que realizó el pago. (Ver Anexo 1)

##### **Hallazgo No.2**

##### **Deficiencias en documentación de soporte de servicio adquirido**

En la Dirección Departamental de Educación de Petén, por el periodo comprendido 01 de enero al 30 de junio 2016, en la verificación del renglón 168 "Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo", se determinó que el



comprobante único de registro CUR No. 15155, por la cantidad de Q.4,950.00, por pago de mantenimiento de equipo de cómputo, contiene las siguientes deficiencias en el expediente de pago:

1. No se indica a que computadoras se realizará el mantenimiento y/o reparación.
2. No se indica a que computadoras se realizará la instalación de sistema continuo.
3. No sea djuntó certificación de inventario de los bienes.

Con el objeto se subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

#### **RECOMENDACIONES:**

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

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

##### **Falta de firma en recibos 63 A**

Que el Director Departamental de Educación de Petén, gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas, a efecto que el Jefe del Departamento Administrativo Financiero y Coordinador Financiero supervisen y verifiquen el cumplimiento de lineamientos relacionados con los documentos de soporte de acuerdo a la normativa legal vigente.

##### **Hallazgo No.2**

##### **Deficiencias en documentación de soporte de servicio adquirido**

Que el Director Departamental de Educación de Petén, gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas, a efecto que el Jefe del Departamento Administrativo Financiero instruya a los responsables de los procesos, para que se detalle la información de los equipos a los que se les da mantenimiento.



Los hallazgos contenidos en el Informe No. CUA-55916-1-2016, fueron dados a conocer al personal responsable, según Acta No. DIDAI-10-2016, de fecha 17 de agosto de 2016, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro L2 21392, y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría y a solicitud del auditor actuante a través de notas de auditoría, se corrigieron las deficiencias fortaleciendo el control interno de las siguientes:

**1. Expedientes incompletos**

El Departamento Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural procedió a presentar los expedientes completos.

**2. Falta de publicación de compras en Guatecompras**

La Coordinación Administrativa procedió a realizar las publicaciones respectivas en Guatecompras.

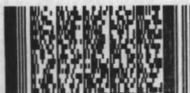
**3. Deficiencias en documentación de soporte de Mantenimiento y Reparación de vehículos**

La Coordinación Administrativa procedió a presentar los documentos donde se corrigió la deficiencia.

Así mismo, se dio seguimiento a la recomendación del hallazgo "Documentos de soporte incompletos para el pago de transferencia a Institutos por Cooperativa", el cual fue notificado en el informe 46339-1-2015, de la Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Primer y Segundo Cuatrimestre 2015, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de agosto de 2015, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Petén, el cual se encuentra implementado.

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

Atentamente,



*Ruth*

RUTH HAYDÉE CHIQUIN LOPEZ  
Auditor



Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez  
**Supervisor**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

*1185*  
*[Signature]*

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ  
Supervisor

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

FREDY ENRIQUE XICARA MOMOTIC  
Director

LIC. FREDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIC  
Director  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

