

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

No. de Informe Ejecutivo:	56148-1-2016
No. de Informe de Auditoría:	56148-1-2016
No. de Normbramiento :	56148-1-2016
SIAD No.	364606
Fecha del Nombramiento:	30/09/2016
Fecha de entrega del Informe:	28/11/2016
Fecha de entrega del Informe Final:	28/11/2016
Nombre del Auditor:	Lic. RAMÓN LUTIN PÉREZ
Nombre del Supervisor:	Lic. JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA
Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE
Tipo de Auditoría:	DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL PRIMER Y SEGUNDO CUATRIMESTRE
Áreas Examinadas:	PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
Período:	01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO 2016

TOMO 1 de 2

# **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala 29 de noviembre de 2016

Señor Ministro de Educación  
**Dr. Oscar Hugo López Rivas**  
Ministro de Educación  
Su despacho

**Señor Ministro:**

Hemos practicado auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del primer y segundo cuatrimestre, periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2016, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros de información financiera examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables del presupuesto de ingresos y egresos del primer y segundo cuatrimestre, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2016.

Como resultado del trabajo efectuado, no se encontraron aspectos importantes que se consideren como hallazgos. Sin embargo, se detectaron algunas deficiencias de control interno, las cuales fueron corregidas durante la ejecución de la auditoría, fortaleciendo los controles internos, en los aspectos siguientes:

1. En los expedientes según CUR No. 2057 y 2059, por mantenimiento y reparación de equipo de computo, faltaban las ordenes de pedido o servicio ADQ-FOR-03.
2. Faltaban 21 contratos de becas en el total de expedientes revisados.
3. Se determinaron que en varios expedientes faltaban sellos en los contratos de becas, así como nombres y apellidos mal escritos tanto en los contratos de becas como en las planillas de pago.
4. En la orden de compra faltaba la firma de Jefe Administrativo.
5. En cheque No. 29127 por extracción de basura, le faltaba la firma y Sello del Analista de Presupuesto y Directora departamental.
6. No se contaba con la forma SER-FOR-17 Control de servicio mecánico y mantenimiento preventivo de vehículos que se encuentran en el Sitio Web del Sistema de Gestión de la Calidad. ISO 9000, por cada uno de los vehículos a cargo de la DIDEDUC.

Dichas situaciones fueron dadas a conocer a través de los oficios, DIDAI-7-56148-1-2016 de fecha 14 de octubre de 2016, DIDAI-9-56148-1-2016,



de fecha 21 de octubre de 2016 y DIDAI-12-56148-1-2016, de fecha 10 de noviembre de 2016, y mediante acta No. DIDAI-16-2016, de fecha 18/11/2016. Mismas que fueron corregidas y agregadas en cada expediente durante el transcurso de la auditoría.

Adicional a lo anterior, se efectuó seguimiento a tres recomendaciones de los hallazgos derivados de la auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del tercer cuatrimestre del año 2014, del informe de auditoría No. 45843-1-2015, se determinó lo siguiente:

**Una recomendación fue implementada:** No. 3 Reimpresión de 764 cupones de combustible.

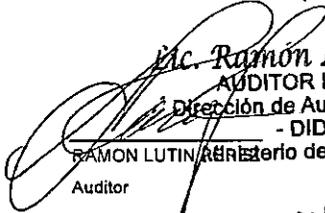
**Dos recomendaciones quedaron en proceso:** No. 1 Deficiencias en la administración y control de combustible. No. 2 Deficiencias en expedientes de los comprobantes únicos de registro (CUR'S), derivado a que se efectuaron pruebas de cumplimiento para constatar las recomendaciones vertidas.

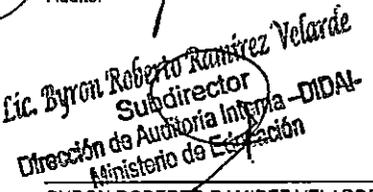
### COMPROMISOS ADQUIRIDOS

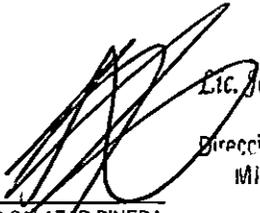
Los responsables se comprometen, en un plazo de dos meses, a cumplir con la totalidad de las recomendaciones emitidas por auditoría interna del Ministerio de Educación, que se encuentran en proceso, esto incluye a la Subdirección de Fortalecimiento a la Comunidad, quienes son las encargadas de la administración de Programas de Apoyo.

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

Atentamente,

  
**Lic. Ramón Lutín Pérez**  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación  
Ramon Lutin Pérez  
Auditor

  
**Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde**  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub-Director

  
**Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda**  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación  
JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA  
Supervisor

  
**Lic. Fredy Enrique Xicará Momotic**  
Director  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación  
FREDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIC  
Director  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -  
Ministerio de Educación

