

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe

63568-1-2017

Nombramiento:

63568-1-2017

SIAD No.:

402473

Fecha del Nombramiento:

13/11/2017

Fecha de entrega del Informe:

06/12/2017

Fecha de entrega del Informe Final:

Nombre del Auditor:

EDELMAR BAUDILIO HERRERA PELEN

Nombre del Supervisor:

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ

Entidad:

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE  
EDUCACION DE EL PROGRESO

Unidad Ejecutora:

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:

SERVICIOS GENERALES, ALMACEN,  
RECURSOS HUMANOS, PRESUPUESTO-  
OPERACIONES DE CAJA,  
ADQUISICIONES E INVENTARIOS

**TOMO 1/2**

# GERENCIAL

Guatemala, 12 de diciembre de 2017

Doctor  
**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 y arqueo de fondo rotativo interno para funcionamiento, en la unidad ejecutora No. 302, denominada: Dirección Departamental de Educación de El Progreso, 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 los siguientes aspectos importantes:



**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Utilización del formulario "DOC-FOR-01" de forma inadecuada y falta de realización de arqueos de formas oficiales**

En la Dirección Departamental de Educación de El Progreso, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, de conformidad con el Cuestionario de Control Interno, en el área de presupuesto - operaciones de caja, se determinaron las siguientes deficiencias: a) En la caja chica, el formulario "DOC-FOR-01 Disponibilidad Presupuestaria para Pagos no Programados" de las facturas emitidas con fechas: 18/01/2017, 06/06/2017, 24/07/2017, 17/08/2017, 24/08/2017, 14/09/2017, 24/09/2017, 23/10/2017, 24/10/2017, fueron emitidos con fecha posterior a la de la factura, (Ver anexo 1) y b ) No realizan arqueos periódicos de la existencia de formas oficiales.

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

**RECOMENDACIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Utilización del formulario "DOC-FOR-01" de forma inadecuada y falta de realización de arqueos de formas oficiales**

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, para que el encargado del área indicada en la condición del hallazgo, cumpla con los controles internos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación.



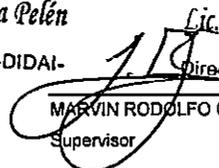
El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante acta No. DIDAI-07-2017, de fecha 23 de noviembre de 2017, folio 8480 del libro L2 21394, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

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.

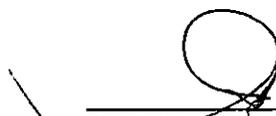
Atentamente,

  
\_\_\_\_\_  
EDELMAR BAUDILIO HERRERA PELEN  
Auditor

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
\_\_\_\_\_  
MARVIN RODOLFO CRUZ MARTÍNEZ  
Supervisor

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

  
\_\_\_\_\_  
BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE  
Sub Director  
Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
\_\_\_\_\_  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director  
Lic. Esmelin Casasola Fajardo  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN