DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe:	63737-1-2017
Nombramiento:	63737-1-2017
SIAD No.:	398733
Fecha del Nombramiento:	11/09/2017
Fecha de entrega del Informe:	11/10/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	11/10/2017
Nombre del Auditor:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Nombre del Supervisor:	Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa
Unidad Ejecutora:	322
Tipo de Auditoría:	Auditoría de Gestión
Áreas Examinadas:	Presupuesto de Ingresos y Egresos del primer semestre
Período Auditado:	01 de enero al 30 de junio de 2017

TOMO 1 de 1

RESUMEN GERENCIAL

Jutiapa, Jutiapa 10 de octubre de 2017

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su despacho

Respetable Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos del primer semestre 2017, en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, con el objeto de evaluar si las operaciones se realizaron de conformidad con la normativa legal vigente y lineamientos emitidos.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables del fondo rotativo interno y ejecución presupuestaria, ocurrido durante el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2017, asignado a la unidad ejecutora en los grupos de gastos 1, 2, 3 y 4 y evaluación del control interno.

Como resultado del trabajo efectuado, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgos, sin embargo a solicitud del auditor actuante se corrigieron dos deficiencias, fortaleciendo el control interno, en el siguiente aspecto:

Recibos de ingresos no firmados y sellados por el enterante
Se estableció mediante muestra de depósitos monetarios efectuados por concepto de operación escuela que los recibos de ingresos varios serie AE forma 63-A2 por la cantidad de Q. 2,892.00 no estaban firmados y sellados por el enterante, por lo cual se emitió la nota de auditoría No. DIDAI-JUT-001-2017 de fecha 27 de septiembre de 2017, situación que fue corregida según consta en oficio No. 451-SF2017, por los responsables.

Servicios pagados no recibidos
Se estableció que en el renglón 165 "Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte", se había efectuado el pago al Taller y Repuestos Electrofrio por el mantenimiento y reparación de 19 motocicletas a cargo de Coordinadores Técnicos Administrativos y/o Supervisores Educativos por la cantidad de Q.28,500.00, sin embargo al revisar el soporte del pago, se constató que no se había efectuado el diagnostico de cada motocicleta y al requerir el detalle de servicio y suministros realizado a cada una, el trabajo efectuado era por valor total de Q. 22,882.00 por 18 motocicletas, situación que se hizo del conocimiento de los responsables por medio de la nota de auditoría No. DIDAI-JUT-003-2017 de fecha

02 de octubre de 2017, quienes por medio del oficio DDEJ-DAF-SA-No. 167/2017 de fecha 02 de octubre de 2017, adjuntaron copia de la boleta de depósito *monetario No. 48569 que corresponde al reintegro de* Q. 5,618.00, *por la* diferencia cobrada de más.

El contenido del informe No. 63737-1-2017, fue dado a conocer al personal responsable, mediante acta No. DIDAI-JUT- 005- 2017, de fecha 10 de octubre de 2017, *del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro* L2 21405.

El comentario y resultado de la auditoría efectuada, se encuentra en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de *este resumen gerencial.*

Atentamente,

FRANCISCO ADOLFO SALGUERO SALGUERO
Auditor

MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ
Supervisor

BYRON ROBERTO RAMIREZ 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