

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

No. de Informe Ejecutivo:	
No. de Informe de Auditoría:	CUA 55917-1-2016
No. de Normbramiento :	CUA 55917-1-2016
SIAD No.	365118
Fecha del Nombramiento:	22 DE AGOSTO DE 2016
Fecha de entrega del Informe:	28 DE SEPTIEMBRE DE 2016
Fecha de entrega del Informe Final:	28 DE SEPTIEMBRE DE 2016
Nombre del Auditor:	LICDA. MARTHA MICHELLE OVANDO LOPEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Tipo de Auditoría:	DE GESTION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL PRIMER SEMESTRE, PERIODO FISCAL 2016, GRUPO DE GASTOS 1, 2, 3 Y 4
Áreas Examinadas:	FINANCIERA
Período:	DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2016

**TOMO 1 de 1**

# **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 3 de noviembre de 2016.

Señor Ministro de Educación  
**Óscar Hugo López Rivas**  
Su Despacho

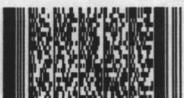
**Señor Ministro:**

Hemos efectuado auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos grupo de gasto 1, 2, 3 y 4 Primer semestre 2016, en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, con el objeto de evaluar la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la unidad Ejecutora.

Nuestro examen comprendió la verificación de las operaciones administrativas y financieras respecto a los grupos de gasto 1, 2 y 4 de los programas 01, 11, 12, 13, 14 y 99, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio 2016. Para el efecto se seleccionaron los siguientes 11 renglones presupuestarios: 111, 113, 165, 168, 211, 241, 262, 267, 416, 419 y 431, de acuerdo al criterio de importancia relativa y los valores más altos en la ejecución, verificando el 25% mínimo, de la ejecución de cada renglón seleccionado de los grupos de gasto 1, 2 y 4 y la revisión efectuada se realizó únicamente de forma documental, efectuando para el efecto pruebas sustantivas y de cumplimiento. Asimismo, se evaluó la estructura de control interno, corte de formas y arqueos de los fondos rotativos internos siguientes: Fondo rotativo de gratuidad y fondo rotativo para gastos de funcionamiento.

Como resultado del trabajo efectuado, no se establecieron hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales, deficiencias de control interno, pero como otros comentarios de auditoría cabe mencionar que existían Cartas compromiso sin firma de la máxima autoridad, por lo que se dio a conocer en nota de auditoría DIDAI-1-55917-1-2016, de fecha 22 de agosto del 2016, la cual fue respondida por los responsables según consta en oficio No109-2016 de fecha 23 de septiembre del 2016, ya que él director en funciones, procedió a firmar las 105 cartas compromiso de los tutores de los alumnos beneficiados con beca de discapacidad. Razón por la cual se considero que la deficiencia fue desvanecida.

Adicional a lo anterior, se realizó consulta a la Secretaria de la DIDAI, sobre la realización de auditoría de gestión del presupuesto de ingresos y egresos al primer y segundo cuatrimestres del periodo 2015, informando que si se realizó

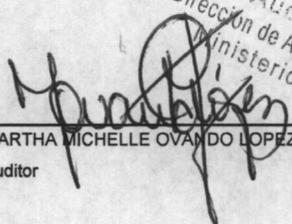


auditoría de éste tipo, con el CUA número 46308-1-2015, evidenciando que no se formularon hallazgos monetarios e incumplimiento de leyes, así como de control interno.

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

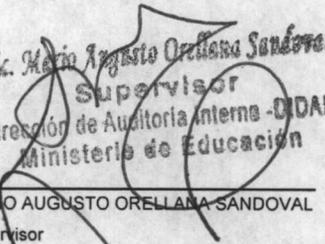
Atentamente,

*Licda. Martha Michelle Ovando López*  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



MARTHA MICHELLE OVANDO LOPEZ  
Auditor

*Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval*  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
Supervisor

*Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde*  
Sub Director  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE  
Sub Director

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



FREDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIC  
Director

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

