

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe Ejecutivo:

No. de Informe de Auditoría:

CUA 59959-1-2016

No. de Nombramiento :

59959-1-2016

SIAD No.

Fecha del Nombramiento:

04-11-2016

Fecha de entrega del Informe:

28-11-2016

Fecha de entrega del Informe Final:

28-11-2016

Nombre del Auditor:

YURI EFRAIN CHANG CASTRO

Nombre del Supervisor:

MAYRA ILIANA HERNANDEZ L.

Entidad:

DIDEDUC CHIQUIMULA

Tipo de Auditoría:

EXAMEN ESPECIAL

Áreas Examinadas:

DE VERIFICACION DEL USO DE
CONTROLES INTERNOS
IMPLEMENTADOS POR EL
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Período:

DEL 01 DE ENERO - 15 DE
SEPTIEMBRE 2016

TOMO 1 de 2

Comprometidos con la Educación

RESUMEN GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 28 de Noviembre de 2016.

Señor Ministro de Educación
Doctor Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Examen Especial de Verificación del uso de Controles Internos Implementados por el Ministerio de Educación, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la revisión y evaluación del control interno, así como del adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos, y otros aspectos legales aplicables, ocurridos del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, y como resultado de nuestro trabajo, no se determinaron aspectos importantes que deban ser revelados como hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales o de deficiencias de control interno.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el área de Inventario

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de septiembre de 2016, y al verificar el uso e implementación de controles internos según muestra en el área de inventario, se determinó que no cuentan con bodega para resguardar los activos fijos de forma segura, adecuada y que solamente el personal encargado tenga acceso a la misma.



Hallazgo No.2

Deficiencia en el área de Presupuesto y Operaciones de Caja

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el período comprendido del 01 de enero al 15 de septiembre de 2016, al verificar el uso e implementación de controles internos según muestra el área de presupuesto y operaciones de caja, se determinó que el archivo de expedientes conformados de CUR de gasto carecen del contenido índice.

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

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el área de Inventario

Que la Directora Departamental de Educación de Chiquimula, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la Jefa Administrativa Financiera y la Coordinadora de la Sección Financiera cumplan con los Controles Internos, establecidos en la Resolución 1113-2010, Circular DIDEFI-03-2010, y el Procedimiento INV-PRO-01, del Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001, con énfasis en la condición indicada en el presente hallazgo. Y que de inmediato se proceda a asignar el espacio físico adecuado y seguro para bodega en las instalaciones que ocupa la Unidad Ejecutora.

Hallazgo No.2

Deficiencia en el área de Presupuesto y Operaciones de Caja

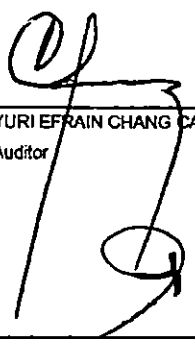
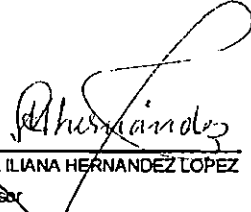
Que la Directora Departamental de Educación de Chiquimula, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la Jefa Administrativa Financiera y la Coordinadora de la Sección Financiera instruyan a los encargados del Presupuesto y Operaciones de Caja, para que se cumpla con los Controles Internos establecidos con énfasis en las deficiencias indicadas en el presente



hallazgo, para: Que en el archivo de los expedientes conformados de CUR de gasto se les incluya el índice. Asimismo, en lo sucesivo los expedientes se conformen como lo indica la Guía para la conformación de expedientes de tipo financiero para envío al archivo institucional.

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,

 YURI EFRAIN CHANG CASTRO Auditor	Lic. YURI EFRAIN CHANG CASTRO AUDITOR INTERNO Dirección Departamental de Educación de Chiquiriquí Ministerio de Educación	 MAYRA ILIANA HERNÁNDEZ LÓPEZ Supervisor	Licda. Mayra Iliana Hernández López Supervisora 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	 FREDDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIG Director	Lic. FREDDY ENRIQUE XICARÁ MOMOTIG Director Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación

