GUATEMALA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoria	CUA 63571-1-2017
Nombramiento:	63571-1-2017
SIAD No.:	402923
Fecha del Nombramiento:	20 DE NOVIEMBRE DE 2017
Fecha de entrega del Informe:	11 DE DICIEMBRE DE 2017
Fecha de entrega del Informe Final:	
Nombre del Auditor:	LICDA. SONIA ELIZABETH GARCÍA CHACLÁN
Nombre del Supervisor:	LICDA. MAYRA ILIANA HERNÁNDEZ LÓPEZ
Entidad:	
Unidad Ejecutora:	DIRECCIÓN GENERAL DE PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO – DIGEPSA-
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN DE CONTROLES INTERNOS
Áreas Examinadas:	ALMACEN, INVENTARIOS, PRESUPUESTO/OPERACIONES DE CAJA, RECURSOS HUMANOS, SERVICIOS GENERALES Y ADQUISICIONES
Período Auditado:	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2017

TOMO 1 de 2

RESUMEN GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 12 de diciembre de 2017.

Señor Ministro de Educación
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 y arqueo de fondo rotativo interno para funcionamiento, en la unidad ejecutora No.123, denominada: Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA, 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

Deficiencias de control interno.

En la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, de conformidad con los cuestionarios de Control Interno se determinaron deficiencias en las siguientes áreas:

Área de Almacén

- No se realizan inventarios físicos de forma mensual.
- El método de valuación de inventario no es consistente, hay productos valuados con el método primero en entrar primero en salir (PEPS) y otros utilizando precio promedio.

Área de Inventarios

- No se incluye el número correlativo del formulario 1H, por medio del cual se dio ingreso a un bien, al registrar la compra o donación en el libro de inventarios.
- A la fecha de la auditoría no se ha concluido el proceso de baja de una mini laptop, hurtada en enero del presente año.
- No se practicó inventario físico en el período 2016.

Área presupuesto-operaciones de caja

- No se remitió a la Dirección de Auditoria Interna-DIDAI- copia de Resolución de creación de caja chica.

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

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias de control interno.

Que la Directora General de DIGEPSA, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, para que los encargados de las áreas indicadas en la condición del hallazgo, cumplan 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 DIDAI-07-2017, de fecha 05 de diciembre de 2017, que se encuentra en el libro L2-21400, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

Así mismo, como resultado del examen especial, se fortalecieron los controles internos al actualizar el libro de caja chica autorizado por la Contraloría General de Cuentas, que se encontraba sin registros.

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,

Licda. Sonia Elizabeth García Chaclán
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

SONIA ELIZABETH GARCÍA CHACLÁN
Auditor

MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor

Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director