

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	63602-1-2017
No. Nombramiento:	CUA-63602-1-2017
SIAD No.:	403054
Fecha del Nombramiento:	21 de noviembre de 2017
Fecha de entrega del informe:	13 de diciembre de 2017
Fecha de entrega del Informe Final:	13 de diciembre de 2017
Nombre del Auditor:	Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Nombre del Supervisor:	Licda. Mayra Iliana Hernández López
Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte
Tipo de Auditoría:	Examen Especial
Área Examinada:	Verificación del uso de controles internos implementados por el MINEDUC y arqueo de FRI para funcionamiento
Período auditado:	Del 01 de enero al 31 de octubre de 2017

TOMO 1/1

Comprometidos con la Educación

INFORME GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 13 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. 323, denominada: Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, 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 periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, así como el arqueo del fondo rotativo interno al 22 de noviembre de 2017.

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 Departamental de Educación Guatemala Norte, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de octubre de 2017, de conformidad con el cuestionario de Control Interno se determinaron deficiencias en las siguientes áreas:



AREA DE ALMACÉN.

- El inventario físico de bienes y suministros resguardados en almacén, no se efectúa en forma completa y mensual.

AREA DE INVENTARIO

- Falta de nombramiento de persona responsable del departamento de Inventarios.
- Falta de evidencia de realización de inventario físico anual de bienes de la entidad.

AREA DE SERVICIOS GENERALES

- Falta de nombramiento de persona responsable del departamento de Servicios Generales.
- Falta de implementación del procedimiento de Servicio de Mantenimiento Preventivo, establecido en la Guía SER-PRO-01, mediante las formas SER-FOR-03, Programa Anual de Diagnóstico y Mantenimiento Preventivo, SER-FOR-04, Asistencias de Mantenimiento Preventivo. Asimismo, la forma SER-FOR-01, Solicitud de Servicios y Mantenimiento Correctivo.

AREA DE ADQUISICIONES

- Falta de nombramiento de persona responsable del departamento de Compras o Adquisiciones.

AREA DE PRESUPUESTOS

- Falta de nombramiento de persona responsable para el puesto de Analista y/o Técnico de Presupuesto.

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



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

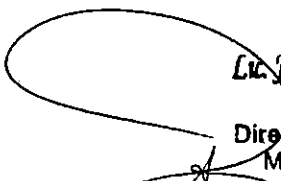
Deficiencias de control interno

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, gire instrucciones por escrito a la Subdirectora Administrativa Financiera y dé seguimiento a las mismas, para que los encargados de las áreas de almacén, inventarios, adquisiciones, servicios generales y presupuestos, cumplan con las disposiciones legales, administrativas y controles internos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación. Asimismo, para que se hagan las gestiones ante la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, para la contratación de personal necesario y efectuar los nombramientos correspondientes.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante acta No. DIDAI-01-2017, de fecha 07 de diciembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 32514, 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.

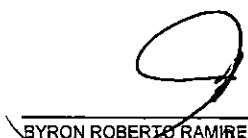
Atentamente,


Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

JOSE MANUEL ALVARADO RACANCOJ
Auditor


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

MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor


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

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director


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

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

