

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	69589-1-2017
Nombramiento:	69589-1-2017
SIAD No.:	402471
Fecha del Nombramiento:	13/11/2017
Fecha de entrega del Informe:	04/12/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	13/12/2017
Nombre del Auditor:	Lic. Fredy Roseniel Nieves Nicolás
Nombre del Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
Entidad:	Ministerio de Educación
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Escuintla
Tipo de Auditoría:	Examen especial de verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación y arqueo de fondo rotativo interno para funcionamiento
Áreas Examinadas:	Almacén, inventario, presupuesto, recursos humanos, compras o adquisiciones y servicios generales
Período Auditado:	01 de enero al 31 de octubre de 2017

RESUMEN 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. 305, denominada: Dirección Departamental de Educación de Escuintla, 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, adquisiciones y contrataciones 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 Departamental de Educación de Escuintla, por el período 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:

Área de Almacén

Falta de segregación de funciones.

El Coordinador de Almacén realiza las funciones de recibir, entregar, registrar y custodiar el producto.

Materiales y suministros cuyo uso ya no es adecuado.

Dentro del inventario de materiales y suministros se encuentran 200 sténcil y 28 tubos de tinta para mimeógrafo los cuales quedaron en desuso por obsolescencia.

Área de Recursos Humanos

Llegadas tarde en forma recurrente por parte de personal de la DIDEDUC.

En los reportes de asistencia por trabajador se encontraron llegadas tarde de algunos trabajadores la cual es recurrente.

Función realizada por Asesoría Jurídica la cual no le corresponde.

El proceso de faltas al servicio de personal administrativo y docente, lo realiza la Asesora Jurídica, debiendo ser la Sección de Recursos Humanos.

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 el Director Departamental de Educación, 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; así como lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 2072-2009 Reglamento Interno de Trabajo del Ministerio de Educación en relación a las llegadas tarde.



El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante Acta No. DIDAI-09-2017, de fecha 27 de noviembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 17529, 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. Fredy Rosenthal Nieves Nicolas
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
FREDY ROSENTHAL NIEVES NICOLAS
Auditor


Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA
Supervisor


BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director
Lic. Byron Roberto Ramirez 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

