

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe No.	63504-1-2016
No. de Informe de Auditoría:	
No. de Normbramiento :	63504-1-2016
SIAD No.	382681
Fecha del Nombramiento:	13 DE ENERO 2017
Fecha de entrega del Informe:	24 DE FEBRERO DE 2017
Fecha de entrega del Informe Final:	24 DE FEBRERO DE 2017
Nombre del Auditor:	LIC. NEHEMIAS RUIZ RAMIREZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Entidad:	DIRECCION GENERAL DE MONITOREO Y VERIFICACIÓN DE LA CALIDAD -DIGEMOCA-
TIPO DE AUDITORÍA:	DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
Áreas Examinadas:	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Periodo:	Del 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

TOMO 1 de 1

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 20 de marzo de 2,017

Señor Ministro de Educación
Dr. Oscar Hugo López Rivas
Su despacho

Respetable Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del Tercer Cuatrimestre 2016, de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad -DIGEMOCA-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2016. Como resultado de nuestro trabajo no hemos detectado aspectos que ameriten ser desarrollados como hallazgos, sin embargo se fortalecieron los controles internos en las siguientes áreas:

Deficiencias en el manejo de caja chica.

El Director y Subdirectora de DIGEMOCA, giraron instrucciones a la asistente de subdirección a efecto de realizar arqueos de manera periódica y de forma sorpresiva. Así mismo, la persona encargada de caja chica se nombrará mediante resolución durante el ejercicio fiscal 2017, la cual deberá ser enviada oportunamente a la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación.

Deficiencias en documentación de respaldo de viáticos.

El Director y Subdirectora de DIGEMOCA-, giraron instrucciones a la encargada de viáticos a efecto de: a) Que los consumos de alimentación y hospedaje cumplan con lo que establece la normativa vigente; b) Que los nombramientos de comisión abarquen el horario de 0:00 a las 24:00 horas y b) Que los comprobantes de alimentación evidencien que el consumo sea para la persona comisionada unicamente.

Deficiencias en el área de Combustibles.

El Director y Subdirectora de -DIGEMOCA-, en el curso de la auditoría informaron y evidenciaron lo siguiente: a) Que los cupones de combustible por el valor de sesientos veinticinco mil quinientos cincuenta quetzales (Q. 625,550.00),



fueron reguardados en caja fuerte en la Oficina del Coordinador Financiero; b) Que de conformidad con la disponibilidad financiera realizarán autorización de libro de control de combustible en la forma que corresponde y c) Tomaron acciones para el uso de las Formas Oficiales SER-FOR-16 Conocimiento de entrega de vehículos y SER-FOR-12. Solicitud de vehículos.

Deficiencias en cobertura contra riesgos de vehículos

El Director de -DIGEMOCA-, informó y evidenció que con fecha 5 de enero 2017, aceptó la cotización de seguro para los vehículos durante el ejercicio fiscal 2017. Así mismo, informó que en febrero 2017, ya tenían la cuota financiera autorizada para realizar en el mismo mes el pago correspondiente, a fin de evitar falta de cobertura contra riesgo de los vehículos al servicio de -DIGEMOCA-

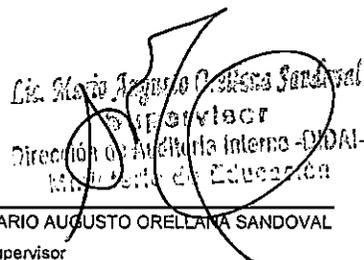
Las deficiencias anteriormente indicadas, fueron dadas a conocer a la máxima autoridad de la entidad, así como al personal responsable de las áreas financiera y administrativa, según acta No. DIDAI-01-2017 de fecha 20 de febrero de 2017, del libro autorizado por Contraloría General de Cuentas con registro L2 32509.

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

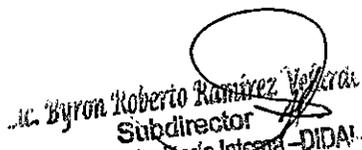
Atentamente,


Lic. Nehemias Ruiz Ramirez
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

NEHEMIAS RUIZ RAMIREZ
Auditor


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

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor


Lic. Byron Roberto Ramirez 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

