

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	63564-1-2017
Nombramiento:	63564-1-2017
SIAD No.:	402886
Fecha del Nombramiento:	17/11/2017
Fecha de entrega del Informe:	13/12/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	15/12/2017
Nombre del Auditor:	Licda. Helen Lissette Baiza Morán
Nombre del Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy
Entidad:	Dirección de Informática -DINFO-
Unidad Ejecutora:	DINFO
Tipo de Auditoría:	Examen especial
Áreas Examinadas:	Verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación y arqueo de fondo rotativo para funcionamiento
Período Auditado:	Del 01 de enero al 31 de octubre de 2017

TOMO 1 de 2



RESUMEN GERENCIAL (1)

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 15 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. 102, denominada: Dirección de Informática –DINFO-, 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 al 24 de noviembre de 2017.

Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias de control interno

En la Dirección de Informática -DINFO-, 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

- El Encargado de Almacén no ha presentado declaración jurada patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas.
- No se utiliza el Formulario MEJ-FOR-03 para el registro de las no conformidades detectadas en materiales y suministros adquiridos.
- Tóner en Almacén por valor de Q.5,450.00, que ya no serán utilizados por la Unidad Ejecutora. (Ver anexo)

Área de inventarios

- A los formularios 1H no se les consigna el número de folio del libro de inventarios donde quedó registrado el bien o los bienes.
- Tarjetas de responsabilidad del personal pendientes de actualizar.

Área de Presupuesto – Operaciones de Caja

- No se realizan cortes periódicos para el control de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas siguientes: Tarjetas de responsabilidad, tarjetas de ingreso y egreso del control de almacén, formulario para despacho de almacén, folios del libro de bancos y del libro de caja chica.
- No se ha actualizado el registro de cuentadantes ya que aún está registrada Ileana Fabiola Veliz Hernández como Encargada de Almacén e Inventarios, quien ya no funge en dichos cargos.
- Las constancias de la disponibilidad presupuestaria son emitidas por la Jefe Administrativa Financiera y no por la analista o encargada de adquisiciones y contrataciones.

Área de Compras o Adquisiciones

- La persona designada como Encargada de Adquisiciones y Contrataciones, no cauciona fianza de fidelidad y no ha presentado declaración jurada patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas.

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



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias de control interno

Que el Director de la Dirección de Informática -DINFO-, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, para que la Jefa Administrativa Financiera instruya de forma escrita a los encargados de las áreas indicadas en la condición del hallazgo, a efecto cumplan con los controles internos establecidos en el Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación y en la normativa legal aplicable.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer a los responsables mediante acta No. DIDAI-1-2017 de fecha 06 de diciembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 32515, autorizado por la Contraloría General de Cuentas; el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

Así también como resultado de la evaluación, se determinaron deficiencias que se dieron a conocer en el acta No. DIDAI-1-2017, las cuales fueron subsanadas por los responsables, lo que permitió fortalecer el control interno de las áreas siguientes:

Área de Almacén: a) No se realizan mensualmente inventarios físicos de los materiales o suministros de Almacén; b) falta de reposición de una fuente de poder para equipo Dell Optiplex 790 por valor de Q.835.00 por parte del proveedor Sistemas Informáticos, S. A.; y c) ingresos y egresos del control de Almacén de varios productos, registrados en hojas simples y no en las tarjetas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Área de Inventarios: a) La bodega habilitada para resguardar activos fijos ubicada en la 35 calle final zona 11, Las Charcas; no restringe el acceso ya que no solo la Encargada de Inventarios ingresa a la misma.

Área de Presupuesto – Operaciones de Caja:

a) No se nombró por escrito a la persona que se encuentra realizando funciones

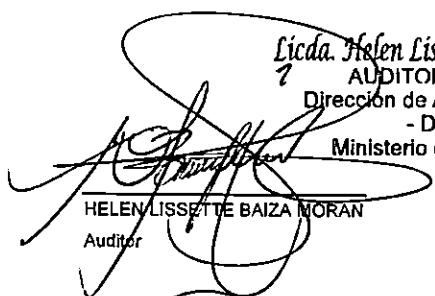


de Técnico de Compras en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-.

Área de Recursos Humanos: a) No se nombró por escrito a la persona que se encuentra de enlace de recursos humanos.

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. Helen Lissette Baiza Morán
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación
HELEN LISSETTE BAIZA MORAN
Auditor


Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
JORGE EFRAIN YOC COY
Supervisor


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

