

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe Ejecutivo:	
No. de Informe de Auditoría:	59961-2-2016
No. de Normbramiento :	59961-2-2016
SIAD No.	369380
Fecha del Nombramiento:	08-11-2016
Fecha de entrega del Informe:	29-11-2016
Fecha de entrega del Informe Final:	02-12-2016
Nombre del Auditor:	LIC. DIEGO EMILIANO DE LEON VALDEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Entidad:	DIRECCIÓN DE INFORMÁTICA -DINFO-
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN DEL USO DE CONTROLES INTERNOS IMPLEMENTADOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Áreas Examinadas:	CONTROLES INTERNOS
Período:	DEL 01 DE ENERO AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2016

TOMO 1 de 1

Guatemala, 1 de diciembre de 2016.

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Examen Especial de Verificación del uso controles internos implementados por el Ministerio de Educación, en la Dirección de Informática -DINFO-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

Nuestro examen especial se realizó mediante cuestionarios de control interno practicado por medio de entrevista al Encargado de: Presupuesto – Operaciones de Caja, Recursos Humanos, Inventarios, y Servicios Generales, para revisar y verificar el uso de los controles internos implementados por el MINEDUC, durante el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016; y como resultado de nuestro trabajo, hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en el área de Inventarios

En examen especial de verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación, realizado en la Dirección de Informática –DINFO-, por el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, se determinó en el área de inventarios, que:

- Los libros de inventarios activos fijos y fungibles no se encuentran actualizados;
- Falta de actualización de las tarjetas de responsabilidad;
- Falta de informe de inventario físico realizado,
- No se cuenta con bodega para la custodia de los bienes en mal estado y/o pendientes de reparación; y



- Falta de trámite de baja de bienes en mal estado.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el área de Presupuestos - Operaciones de Caja

En examen especial de verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación, realizado en la Dirección de Informática –DINFO–, por el período comprendido del 1 de enero al 15 de septiembre de 2016, se determinó que la encargada del área de presupuestos concentra funciones financieras incompatibles, entre ellas administración del fondo de caja chica, registros de almacén, de compras, gestión de pago, planificación y archivo de la documentación financiera.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en el área de Inventarios

Que el Director de Informática DINFO, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento al Jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que la Encargada de Inventarios:

- Actualice los registros en libros y tarjetas de responsabilidad que se encuentran desactualizados,
- Le dé seguimiento a la solicitud del espacio necesario para la bodega de bienes en mal estado y/o pendientes de reparación y
- Le dé trámite de baja a los bienes que se encuentran en mal estado.



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el área de Presupuestos - Operaciones de Caja

Que el Director de Informática –DINFO- gire instrucciones y de seguimiento por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que se nombre un encargado de caja chica y se distribuyan las otras actividades realizada por la misma persona.

Los hallazgos contenidos en el Informe No. CUA-59961-2-2016, fueron dados a conocer al personal responsable mediante Notas de Auditoría; y Acta No. DIDAI-13-2016, de fecha 21 de noviembre de 2016, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el registro L2 21410 y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

Además como resultado del trabajo efectuado durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos en las áreas y forma siguiente:

Presupuesto-Operaciones de caja

- Los responsables, presentaron la Resolución a la DIDAI e indican que se tomará en cuenta las recomendaciones, para la emisión de la Resolución de Caja Chica del Ejercicio fiscal 2017.
- Se procedió a la liquidación de caja chica en forma parcial.



Recursos Humanos

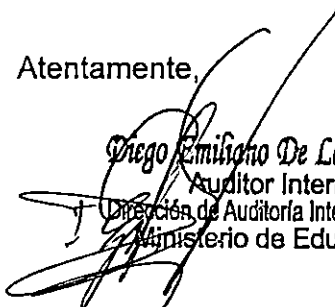
- Procedieron a modificar el formulario de vacaciones.

Almacén

- La tarjeta kardex No. 90, fue encontrada.
- En la próxima autorización oficial de los formularios para Despacho de Almacén se harán las correcciones necesarias.
- Los responsables efectuaron el informe de existencias de almacén debidamente aprobado por el Director.

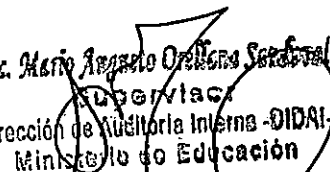
Todos los comentarios y recomendaciones de los hallazgos determinados, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará a un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,

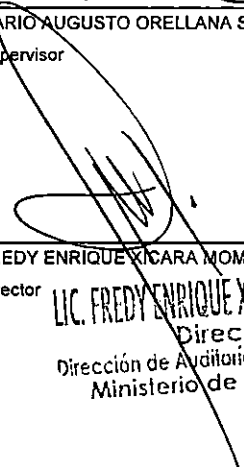

Diego Emiliano De León Valdez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

DIEGO EMILIANO DE LEÓN VALDEZ
Auditor


BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director
Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


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

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor


FREDY ENRIQUE XICARA MOMOTIC
Director
LIC. FREDY ENRIQUE XICARA MOMOTIC
Director
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación

