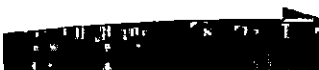


DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

No. de Informe:	63567-1-2017
No. de Informe de Auditoría:	63567-1-2017
No. de Normbramiento :	63567-1-2017
SIAD No.	402887
Fecha del Nombramiento:	20-11-2017
Fecha de entrega del Informe:	11-11-2017
Fecha de entrega del Informe Final:	11-11-2017
Nombre del Auditor:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc
Nombre del Supervisor:	Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Entidad:	DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FÍSICA -DIGEF-
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:	Inventarios, Adquisiciones, Servicios Generales, Almacén, Recursos Humanos, Presupuesto – Operaciones de Caja
Período:	Del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2017

TOMO 1 de 1



RESUMEN GERENCIAL

Comprometidos con la Educación

Guatemala, 12 de diciembre de 2017

Doctor

Oscar Hugo López Rivas

Ministro de Educación

Señor Ministro:

Hemos efectuado examen especial de verificación del uso de controles internos implementados por el Ministerio de Educación y arqueo del fondo rotativo interno, en la unidad ejecutora No. 109, denominada: Dirección general de Educación Física, 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.

No fue posible realizar el arqueo del fondo rotativo, debido a que mediante Oficio No. 423-2017-FN, de fecha 21 de noviembre del 2017, firmado por el Jefe de Tesorería a.i. y la Coordinadora Financiera a.i., de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, informaron que la Contraloría General de Cuentas está realizando auditoría de presupuesto del período 2017, por lo que los documentos de abono que integran el fondo rotativo interno, se encontraban en poder de la delegación de la Contraloría General de Cuentas, en la fecha que se realizó la auditoría, que fue del 20 al 30 de noviembre de 2017, situación que prevalecía el 04 de diciembre de 2017.

Como resultado del trabajo efectuado, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgo, sin embargo a solicitud del auditor actuante se fortalecieron los controles internos de las áreas siguientes:

No se presentó evidencia del descuento de la fianza de fidelidad y la Declaración Jurada Patrimonial de Probidad

Se determinó que la Encargada de Almacén Interina y el Jefe de Inventarios a.i, no evidenciaron en el cuestionario de control interno la Declaración Jurada Patrimonial de Probidad ante la Contraloría General de Cuentas, y en el caso de la



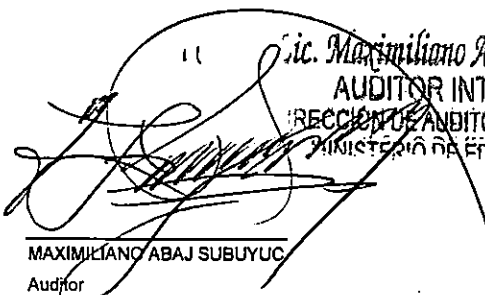
Encargada de Almacén, tampoco presentó el descuento de fianza de fidelidad. A solicitud del auditor actuante dicha situación fue subsanada por los responsables quienes presentaron copia de la solicitud para el descuento de la fianza de fidelidad y copia de la Declaración Jurada Patrimonial.

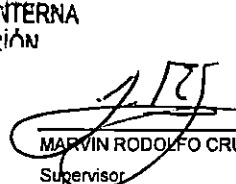
Falta de nombramiento del responsable para realizar arqueos al fondo rotativo interno

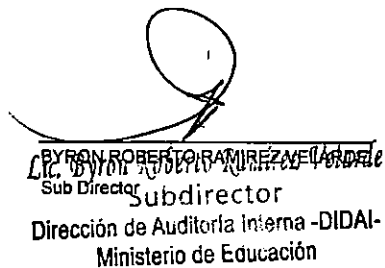
La Coordinación Financiera, no evidenció el nombramiento del responsable para realizar los arqueos al fondo rotativo interno. A solicitud del auditor actuante, dicha situación fue subsanada por los responsables quienes presentaron copia del nombramiento del Jefe de Contabilidad, para realizar los arqueos al fondo rotativo interno de la DIGEF.

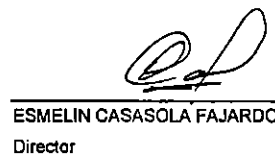
El comentario que hemos efectuado, se encuentra en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,


Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc
AUDITOR INTERNO
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
MAXIMILIANO ABAJ SUBUYUC
Auditor


Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ
Supervisor


Lic. Byron Roberto Ramírez Meléndez
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

