

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 05 de diciembre de 2013.

Licenciada
Cintha Carolina Del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos del primer y segundo cuatrimestre en la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros e información financiera examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables de Ingresos y Egresos del primer y segundo cuatrimestre, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto del año 2013, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Falta de control en el Área de Almacén

En la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2013, se determinó en el área de Almacén las siguientes deficiencias:

1. Falta de utilización de las tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas debido a que las mismas no consignan ninguna información de los materiales y suministros.
2. En el inventario físico realizado se determinó que no hay clasificación de materiales y suministros (perecederos y alimenticios), ya que varios suministros se encuentran vencidos. (Ver anexo 2)
3. En el reporte de "Control de Salidas de Almacén" proporcionado por el encargado de almacén y en la verificación física realizada se constató que no hay codificación de materiales y suministros, ya que los mismos carecen de esta información.
4. En el reporte de "Control de Salidas de Almacén" proporcionado por el encargado de almacén se determinó que no hay método de valorización debido que no se consigna el costo por unidad del producto adquirido.
5. El Sistema de control de Almacén no es funcional debido a que el mismo no se encuentra codificado, no tiene la descripción detallada del producto, no se encuentra valorizado, no especifica la unidad de medida de presentación de cada producto, la existencia de cada producto no se encuentra actualizada, no indica el número forma 1-H

Ingreso a Almacén o Inventario donde conste el ingreso del producto, así como no indica el ADQ-FOR-35 Despacho de Almacén que muestra la salida y Almacén en donde se pueda constatar el historial de los materiales y suministros.

6. Se determinó que no se utiliza el formato ADQ-FOR-35 Despacho de Almacén para la entrega de los materiales y suministros ya que en su lugar se usa el formato denominado "Formulario para pedido y despacho de suministros de oficina" el cual no se encuentra numerado.

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

El Director General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA- debe girar instrucciones por escrito a la Subdirectora de Coordinación de Monitoreo y Verificación para que de forma inmediata se proceda a llevar el control del área de Inventarios y Almacén para cumplir con la normativa legal vigente y evitar sanciones por parte la Contraloría General de Cuentas, por no cumplir con llevar un sistema de control de inventarios y almacén.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 2

Falta de control en Tarjetas de Responsabilidad

En la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA- por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2013, se determinó que la tarjeta de responsabilidad No. 6371 autorizada por la Contraloría General de Cuentas a nombre del Lic. Sergio Raúl Ortiz por un valor total de diez mil nueve quetzales con treinta y siete centavos (Q.10,009.37), carece de la firma del empleado y del encargado de inventarios.

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

El Director General de Monitoreo y Verificación de la Calidad debe girar instrucciones a la Subdirectora de Coordinación de Monitoreo y Verificación para que instruya a los encargados de inventarios para que las tarjetas de responsabilidad encuentren debidamente firmadas por los responsables para lo cual deben de realizar a la brevedad posible las gestiones que correspondan.

Los hallazgos contenidos en el informe final fueron dados a conocer y discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad según Acta No. DIDAI-03-2013 de fecha 25 de noviembre del año 2013.

Así también, como resultado del trabajo efectuado y las recomendaciones giradas, durante la ejecución de la auditoría, se fortalecieron los controles internos existentes, siguientes:

- Se determinó en arqueo de caja chica realizado con fecha de 06/11/13 que habían facturas pendientes de liquidar por un monto de Q.80.00 por servicios de parqueo las cuales estaban fuera del tiempo estipulado en la normativa legal vigente; por lo que se solicitó el reintegro correspondiente situación que fue solventada por los responsables.

- Se estableció en el contrato de arrendamiento 01-2013-DIGEMOCA no fue notificado al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas dentro del plazo establecido, lo cual fue dado a conocer a los responsables situación que corregida por los responsables.
- Se constato que en –DIGEMOCA- no había un archivo de la Forma 1-H Ingreso a Inventarios o Almacén, situación que fue corregida por los responsables quienes fue conformaron el archivo correspondiente.
- En –DIGEMOCA-, se determinó la falta de elaboración de la forma oficial 1-H Ingresos a Inventario o almacén por la compra de un reloj electrónico para control del personal marca EASY WAY Cronostation serie No.6951223120232; situación que fue corregida por los responsables.
- En –DIGEMOCA-, se determinó pagos improcedentes de viáticos al consignarse en el formulario viáticos constancia la misma fecha a comisiones realizadas a distintos lugares por las mismas personas, por un valor total de Q. 630.00; situación que fue corregida por los responsables quienes reintegraron los pagos que no procedían.

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

Atentamente,
