

## **RESUMEN EJECUTIVO**

De acuerdo al análisis realizado en nuestra opinión la Auditoria Especial determino que el Sistema de Administración de Almacenes vigente en el Servicio Departamental de Educación (SEDUCA), no ha sido desarrollado en su totalidad y funciona parcialmente de conformidad con los lineamientos de acuerdo a la normativa legal.

Relativo a recomendaciones sobre el sistema de control interno por el período comprendido entre el 1° de enero al 30 de junio de 2010 del Servicio Departamental de Educación se tiene lo siguiente:

### **Resultados:**

Evaluado el sistema de control interno relativo al Ingreso y Salida de Almacenes del Servicio Departamental de Educación, producto del trabajo realizado se emitieron 6 recomendaciones dirigidas a:

- Proceder a la elaboración, aprobación, compatibilización y difusión del reglamento específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, para su aplicación en la entidad.
- Carencia de inventario físico periódico, para verificar la existencia de los materiales en almacenes.
- Instruir la elaboración del Reglamento Interno para el Manejo de Almacenes.
- Proceder a la implementación de los kárdex físicos para cada uno de los artículos que se encuentran en almacenes.
- La entidad tiene un Inadecuado Sistema de Pedido de Materiales Inadecuado de Almacenes.
- Proceder a efectuar la capacitación del personal para el manejo del sistema de almacenes.

Egr. José Luis Solano Gudiño

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**