

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría:	CUA 63636-1-2017
Nombramiento:	63636-1-2017
SIAD No.:	402557
Fecha del Nombramiento:	14/11/2017
Fecha de entrega del Informe:	21/11/2017
Fecha entrega del Informe Final:	21/11/2017
Nombre del Auditor:	Elba Marina Domínguez Castellanos
Nombre del Supervisor:	Mario Augusto Orellana Sandoval
Entidad:	Ministerio de Educación
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL
Áreas Examinadas:	BIENES NO CONTABILIZADOS EN EL MÓDULO DE INVENTARIOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN WEB
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 14 DE NOVIEMBRE DE 2017

TOMO 1 DE 1

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 05 de diciembre de 2017.

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su Despacho

Respetable Señor Ministro:

Hemos efectuado examen especial sobre bienes no contabilizados en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN WEB-, en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, con el objeto de verificar que se haya cumplido con los lineamientos emitidos en la Circular No. DAFI-DC-251 de fecha 28 de julio de 2017.

Nuestro examen se basó en la verificación de las diferencias establecidas entre el FIN01 presentado por la DIDEDUC al 31/12/2016 y el FIN 01 generado por Auditoría Interna en el SICOIN WEB al 14/11/2017.

Como resultado del trabajo efectuado, hemos detectado el siguiente aspecto importante:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Diferencias determinadas en bienes que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, durante el período comprendido del 1 de enero al 14 de noviembre de 2017, se determinaron diferencias respecto a los registros de las cuentas de inventario del formulario FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional" reportados al 31 de diciembre 2016, siendo las siguientes: Diferencia de más en las cuentas No. 1232-03 "De Oficina y Muebles" por valor de Q. 161,780.97; No. 1232-06 "Educativa Cultural y Recreativa" por valor de Q. 51,597.50 y la No. 1237 "Otros



Activos" por valor de Q.19,805.10 (Ver Anexo No. 1) diferencias que no fue posible comprobar si corresponden a bienes no contabilizados, derivado a que los responsables no proporcionaron la integración requerida.

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

Diferencias determinadas en bienes que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB.

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Jefe Administrativo Financiero y a la Coordinadora de la Sección Financiera y esta a su vez al encargado de Inventarios, para que de forma inmediata procedan a revisar el origen de cada uno de los bienes ingresados en años anteriores y que a la fecha no se encuentran contabilizados, dando cumplimiento a los procedimientos emitidos en la Circular No. DAFI-DC-251, de fecha 28 de julio de 2017, trasladando los expedientes de solicitud de contabilización de bienes, según los casos que correspondan a la Dirección de Administración Financiera –DAFI-.

El hallazgo contenido en el informe final No. CUA 63636-1-2017, fue dado a conocer a los responsables mediante Acta No. DIDAI-08-2017, de fecha 20 de noviembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 32512, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

El comentario y recomendación 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. Elba Marina Domínguez Castellanos
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación

M. Domínguez

ELBA MARINA DOMÍNGUEZ CASTELLANOS
Auditor

Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Supervisor de Auditoría
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor

M. R. M.

MARVIN RODOLEO CRUZ MARITNEZ
Sub Director

Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

