

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe (de Auditoría o Informe Ejecutivo)

63628-1-2017

Normbramiento:

63628-1-2017

SIAD No.:

401362

Fecha del Nombramiento:

25-10-2017

Fecha de entrega del Informe:

03-11-2017

Fecha de entrega del Informe Final:

03-11-2017

Nombre del Auditor:

LIC. MAXIMILIANO ABAJ SUBUYUC

Nombre del Supervisor:

LIC. MARVIN RODOLFO CRUZ  
MARTINEZ

Entidad:

DIRECCIÓN GENERAL DE  
GESTIÓN DE CALIDAD EDUCATIVA  
-DIGECADE-

Unidad Ejecutora:

DIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN DE  
CALIDAD EDUCATIVA -DIGECADE-

Tipo de Auditoría:

EXAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES NO  
CONTABILIZADOS EN EL MÓDULO DE  
INVENTARIOS DEL SISTEMA DE  
CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN  
WEB-

Áreas Examinadas:

INVENTARIO

Período Auditado:

01 de enero al 26 octubre de 2017

# RESUMEN GERENCIAL

Comprometidos con la Educación

 @MineducGT

 /MineducGuate

[www.mineduc.gob.gt](http://www.mineduc.gob.gt)

Guatemala, 07 de noviembre de 2017

Doctor  
**Oscar Hugo López Rivas**  
Ministro de Educación  
Su Despacho

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 General de Gestión de Calidad Educativa DIGECADE, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables, así como la estructura de control interno de la entidad.

Nuestro examen especial se basó en la evaluación del inventario el cual comprendió la verificación de las diferencias entre el FIN 01 presentado al 31 de diciembre de 2016 por DIGECADE y el FIN 01 generado por auditoría interna en el SICOIN WEB al 26 de octubre de 2017, y como resultado del trabajo realizado, hemos detectado el siguiente aspecto importante:

#### **CONDICIONES:**

#### **HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

##### **Hallazgo No.1**

#### **Diferencias entre FIN 01 del 31/12/2016 y FIN 01 26/10/2017, en módulo de inventarios de SICOIN WEB**

En la Unidad Ejecutora número 124, durante el período comprendido del 01 de enero al 26 de octubre de 2017, se determinó que en los reportes denominados FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional de fecha 31/12/2016 y 26/10/2017, reflejan diferencia entre ambos de Q.457,732.00, la cual no fue posible establecer si corresponde a los bienes no contabilizados, derivado a que los responsables no entregaron la integración requerida. **(Ver anexo 1)**

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



**RECOMENDACIONES:**

**HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo No.1**

**Diferencias entre FIN 01 del 31/12/2016 y FIN 01 26/10/2017, en módulo de inventarios de SICOIN WEB**

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas para que el Analista Administrativo Financiero instruya al Encargado de Inventarios, para que de forma inmediata proceda a integrar las diferencias de cada una de las cuentas, a efecto que se establezcan los bienes no contabilizados, los cuales deben registrarse como lo establece la Circular No. DAFI-DC-251, de fecha 28 de julio de 2017.

El presente hallazgo fue dado a conocer al personal responsable mediante acta No. DIDAI-008-2017 de fecha 02 de noviembre de 2017, suscrito en el libro L2 21390 de fecha 29 de abril de 2013, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo está confirmado.

El comentario y recomendación del hallazgo determinado, se encuentra en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

  
**Lic. Maximiliano Abay summu**  
MAXIMILIANO ABAY SUBUYUC  
**AUDITOR INTERNO**  
Auditor  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

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

  
**Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde**  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director  
**Subdirector Interno**  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
**Lic. Esmelin Casasola Fajardo**  
**DIRECTOR**  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director

