

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe de Auditoria	69147-1-2017
Nombramiento:	69147-1-2017
SIAD No.:	399138
Fecha del Nombramiento:	18 de Septiembre de 2017
Fecha de entrega del Informe:	2 de Octubre de 2017
Fecha de entrega del Informe Final:	5 de Octubre de 2017
Nombre del Auditor:	Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Nombre del Supervisor:	Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Sololá
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Sololá
Tipo de Auditoría:	Examen especial sobre bienes no contabilizados en modulo de inventarios de sistema SICOIN WEB
Áreas Examinadas:	Inventarios
Período Auditado:	Del 31 de Diciembre 2016 al 20 de Septiembre 2017



***INFORME***

Guatemala, 09 de octubre de 2017.

Señor Ministro de Educación  
**Oscar Hugo López Rivas**  
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 unidad ejecutora No. 305, denominada: Dirección Departamental de Educación de Sololá, con el objeto de verificar que 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 los valores que están registrados en los FIN01 y FIN02 y las diferencias establecidas entre el FIN01 presentado al 31/12/2016 y el generado en el SICOIN WEB al 20/09/2017.

Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado el siguiente aspecto importante:

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

**Hallazgo No.1**

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

En la Dirección Departamental de Educación de Sololá, durante el período comprendido del 1 de enero al 20 de septiembre de 2017, se determinaron dos diferencias de más por la cantidad de Q. 2,367,158.53 y cuatro de menos por la cantidad de Q. 261,047.05 en las sub-cuentas de inventarios de los reportes denominados FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB. (Ver Anexo 1)



**RECOMENDACIONES:**

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

**Hallazgo No.1**

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

Que la Directora Departamental de Educación de Sololá, gire instrucciones por escrito al Sub Director Administrativo Financiero a.i. y a la Jefe de la Sección Financiera, y esta a su vez al encargado de Inventarios, para que de forma inmediata proceda 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 fue dado a conocer a los responsables mediante Acta No. DIDAI-08-2017, de fecha 27 de septiembre de 2017, que se encuentra en el libro L2 32509, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 26 de Julio 2016, el cual a la presente fecha se encuentra confirmado.

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

Atentamente,

*Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval*  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
Auditor

*Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde*  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación





BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director

*Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde*  
Subdirector  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director

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

