

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe	Informe Final
Normbramiento:	CUA-69142-1-2017
SIAD No.:	401697
Fecha del Nombramiento:	02/11/2017
Fecha de entrega del Informe:	09/11/2017
Fecha de entrega del Informe Final:	17/11/2017
Nombre del Auditor:	Lic. Oscar Arnoldo Ruano González
Nombre del Supervisor:	Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Entidad:	Dirección General de Educación Especial
Tipo de Auditoría:	Examen Especial sobre bienes no contabilizados en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-.
Áreas Examinadas:	Las indicadas en las recomendaciones
Período Auditado:	01 de enero al 02 de noviembre de 2017

TOMO 1 de 1

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 17 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 Educación Especial DIGEESP, 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 DIGEESP y FIN 01 generado por auditoría interna en el SICOIN WEB al 31 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 determinadas en bienes que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB.

En la Dirección General de Educación Especial, durante el período comprendido del 1 de enero al 02 de noviembre de 2017, se determinaron dos diferencias por la cantidad total de Q.183,751.69 en las sub-cuentas de inventarios del reporte denominado FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB. (Ver Anexo No.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 determinadas en bienes que no han sido contabilizados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB.

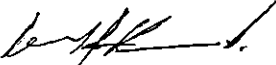
Que el Director General de Educación Especial, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el Jefe del Departamento de Investigación y Monitoreo, quien funge como encargado de Inventarios, de forma inmediata proceda a revisar el origen de cada uno de los bienes ingresados en 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 contenido del resultado del informe final fue dado a conocer a los responsables mediante Acta No. DIDAI-15-2017, de fecha 18 de octubre de 2017, que se encuentra en el libro L2 21411, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

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.

Atentamente,

Lic. Oscar Arnolando Ruano González
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


OSCAR ARNOLDO RUANO GONZALEZ
Auditor

Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


MARVIN RODOLFO CRUZ MARTINEZ
Supervisor




BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director
Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


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

