

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de auditoría	CUA-63607-1-2017
Nombramiento:	63607-1-2017
SIAD No.:	400770
Fecha del Nombramiento:	16 DE OCTUBRE DE 2017
Fecha de entrega del Informe:	
Fecha de entrega del Informe Final:	29 DE OCTUBRE DE 2017
Nombre del Auditor:	LICDA. IRMA CONSUELO CRISTÓBAL PÉREZ
Nombre del Supervisor:	LICDA. JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
Entidad:	
Unidad Ejecutora:	DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS -DISERSA-
Tipo de Auditoría:	EXAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES NO CONTABILIZADOS EN EL MODULO DE INVENTARIOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN WEB-
Áreas Examinadas:	INVENTARIOS
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 17 DE OCTUBRE DE 2017

TOMO 1 de 1



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 14 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 de Servicios Administrativos –DISERSA-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad en la información examinada.

Nuestro examen especial se basó en la verificación de las diferencias entre el FIN01 presentado al 31 de diciembre de 2016 por la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA- y el FIN 01 generado por auditoría interna en el SICOIN WEB al 17 de octubre de 2017.

Como resultado de nuestro trabajo 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 de Servicios Administrativos –DISERSA-, al practicar Examen Especial sobre bienes no contabilizados en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN WEB-, por el período del 01 de enero al 17 de



octubre de 2017, se determinaron cinco diferencias en los saldos que reporta el FIN 01 Formulario Resumen de Inventario Institucional que corresponden a bienes no contabilizados por un monto total de Q. 959,329.92. **(Ver anexo 1)**

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos 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

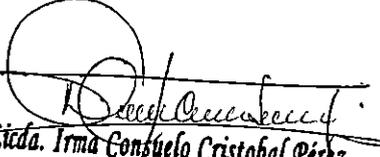
Que el Director de la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- gire instrucciones por escrito y de el seguimiento correspondiente, para que el Subdirector Administrativo instruya por escrito al encargado de inventarios a efecto cumpla con la instrucción girada en la circular No. DAFI-DC-251 de fecha 28 de julio de 2017 "Lineamientos para la contabilización de los bienes registrados en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, que fueron desmarcados por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas en el año 2017", con el propósito de finalizar en el menor tiempo posible la integración de los bienes que generan las diferencias del reporte FIN 01 Formulario Resumen de Inventario Institucional; así mismo, se conformen y trasladen los expedientes de los bienes, a la Dirección de Administración Financiera -DAFI- para que se concluya con el registro de los bienes no contabilizados ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

El hallazgo descrito anteriormente, fue dado a conocer a la máxima autoridad de la entidad, así como al personal responsable del área de inventarios según acta No. DIDAI-05-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, del libro autorizado por Contraloría General de Cuentas con registro L2 21408, el cual a la fecha del presente resumen gerencial está confirmado.

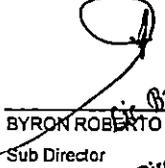
El comentario y recomendación del hallazgo determinado, se encuentra en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor



entendimiento de este resumen gerencial.


Licda. Irma Consuelo Cristobal Pérez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
IRMA CONSUELO CRISTOBAL PEREZ
Auditor


Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
SUPERVISORA
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Supervisor


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


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

