



RESUMEN GERENCIAL

OFICIO DAI No. 77-2013
Guatemala, 28 de mayo de 2013

Licenciado
Rubén Darío Narciso Cruz
Gerente
Instituto Nacional de Estadística -INE-
Su Despacho



Licenciado Narciso:

Hemos efectuado **Auditoría de Examen Especial** a la Unidad de Inventarios del Departamento de Contabilidad y Tesorería del Instituto Nacional de Estadística, con el objeto de evaluar la razonabilidad de los procesos administrativos de la entidad; verificar el cumplimiento con los requisitos y aspectos legales aplicables; y evaluar las posibilidades de irregularidades cometidas por funcionarios y empleados públicos.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros ocurridos durante el periodo comprendido del 02 de enero al 26 de marzo de 2013, según Nombramiento de Auditoría CUA- 18127-2-2013 de fecha 26 de abril de 2013, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Carencia de Unidad de Inventarios en el organigrama institucional

Condición

En el organigrama del Instituto Nacional de Estadística, no existe la Unidad de Inventarios como parte organizativa de la entidad.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia y a la Dirección Financiera para que se implemente en el organigrama institucional, la Unidad de Inventarios dependiendo de la Sección de Contabilidad de la Dirección Financiera.

Hallazgo No. 2

Falta de resolución para adopción del módulo de Inventarios

Condición





En el análisis de Control Interno de la estructura de la Unidad de Inventarios, se observó que no existe resolución de la Junta Directiva del Instituto Nacional de Estadística para la adopción del módulo de Inventarios en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia para que implemente el control interno de legalidad a través de una resolución de la Junta Directiva del Instituto Nacional de Estadística en donde se apruebe la adopción del módulo de Inventarios en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Los hallazgos contenidos en el informe de auditoría fueron discutidos con el responsable, quien manifestó su conformidad aceptando el hallazgo No. 1, con respecto al hallazgo No. 2 queda desvanecido para la Dirección Financiera por haber presentado prueba, sin embargo se sostiene la recomendación arriba indicada.

Con el objetivo de subsanar los aspectos descritos anteriormente y fortalecer las medidas de control interno, estamos sugiriendo al señor Gerente que se de cumplimiento a las recomendaciones antes mencionadas.

Todos los comentarios y recomendaciones antes citados, se presentan en detalle en el correspondiente informe de auditoría que se encuentra disponible en la Dirección de Auditoría Interna, el cual facilitará una mejor comprensión al lector de este resumen gerencial.

Atentamente,


Lic. Marco Antonio Vides Estrella
Director de Auditoría Interna



CC. Sub Gerencia Administrativa Financiera
Archivo
Archivo Nombramiento