



INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA
GERENCIA

RECIBIDO
21 ENE 2014
Hora: 11:36 Por: [Signature]

OFICIO DAI-05-2014
Guatemala, 21 de enero de 2014

RESUMEN GERENCIAL

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

Estimado Licenciado Narciso:

Hemos efectuado **Auditoría Financiera a los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria**, con el objeto de evaluar la razonabilidad y confiabilidad de la información presentada en los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria; comprobar el grado de cumplimiento de los aspectos legales aplicables; evaluar la posibilidad de irregularidades cometidas por funcionarios y empleados públicos; evaluar el control interno que corresponde al registro de las operaciones contables y presupuestarias.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros ocurridos durante el periodo comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2013, según Nomenclador de Auditoría CUA- 31704-1-2014 de fecha 14 de enero de 2014, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Observación No. 1

Baja ejecución en renglones de gasto

Entre los renglones de gasto con menor ejecución están los siguientes: 169 Mant. Y Rep. De Otras Maquinarias y Equipo, 183 Servicios Jurídicos; 184 Servicios Económicos, Contables y de Auditoría, 199 Otros Servicios no Personales, 274 Cemento, 283 Productos de Metal y 297 Útiles, Accesorios y Materiales Eléctricos.

Recomendación

Se recomienda a la Dirección Administrativa velar por el cumplimiento oportuno de las compras y contrataciones en los renglones de gasto que muestran baja ejecución y en general con el objetivo de subir la ejecución a su promedio más alto por cuatrimestre y al final del ciclo fiscal.

Observación No. 2



191 Prima y Gastos de Seguros y Fianzas

El renglón 191 Prima y Gastos de Seguros y Fianzas, se realizó el pago de la prima de seguro para vehículos, según póliza No. VA-14269 del Banco CHN, el 21 de agosto de 2013 por un monto de Q.180,487.65, el cual cubre los meses de enero a julio 2013.

Recomendación

Se recomienda a la Dirección Administrativa que el pago del seguro para los vehículos se realice puntualmente con el objetivo de que los vehículos de la Institución se encuentren cubiertos en caso de cualquier siniestro.

Observación No. 3

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El rubro de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, está conformado por Q. 1,432,360.10 que corresponde a Deudores del INE en Fase de Investigación Judicial, por lo que el Ministerio Público estará solicitando la declaración de las personas involucradas en el delito y estará informando a la Institución los avances del caso.

Recomendación

Se recomienda a Gerencia, instruya a la Dirección de Asesoría Jurídica para el seguimiento de este tema.

Observación No. 4

Propiedad Planta y Equipo (Neto)

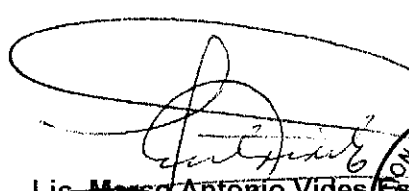
Según oficio 48/ui-df de fecha 25/09/2013, la Unidad de Inventarios informa al Departamento de Contabilidad y Tesorería que el faltante de Activos Fijos asciende a Q. 530,051.77. Sin embargo en la actualización de tarjetas de responsabilidad se encontraron bienes por un monto de Q. 17,637.86, lo que indica que el faltante actual de bienes asciende a Q. 512,413.91.

Recomendación

Se recomienda a Gerencia, instruya a la Dirección Financiera para el seguimiento a este expediente.

Sin otro particular aprovecho la oportunidad para suscribirme del señor Gerente con mis muestras de consideración y estima.

Deferentemente,


Lic. Marco Antonio Vides Estrada
Director de Auditoría Interna
Contador Público y Auditor
Colegiado Activo 1278



C.c.: Junta Directiva
Archivo