

## **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 25 de mayo de 2010

Licenciado  
**Dennis Alonso Mazariegos**  
Ministro de Educación  
Su despacho

### **Señor Ministro:**

Hemos efectuado Auditoría Financiera del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón 113 de Telefonía y Renglón 262 Combustibles y Lubricantes, de la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 31 de marzo de 2010, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

#### **Hallazgo No. 1**

#### **Compra de tarjetas telefónicas prepago no autorizadas**

En la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de enero 2009 al 31 de marzo de 2010, se determinó que se ejecuto la compra de tarjetas telefónicas, para uso de los supervisores educativos y/o coordinares técnicos administrativos, por un valor de Q.27,310.00. Dicha compra no esta autorizada.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

El Director Departamental de Educación de Retalhuleu, debe girar instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que de forma inmediata gestione la adquisición de un plan corporativo para el uso de los teléfonos celulares, que por sus funciones y necesidades del servicio le sea asignado al personal correspondiente.



Adicional a lo anterior se determinaron un total de 14 deficiencias, que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo pueden afectar la generación de información contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer por medio de las Notas de Auditoria Nos. 5, 10 y 12 de fechas 26, 27 y 28 de abril 2010. Del total no fueron corregidas 5 en su oportunidad por lo que se consignan en el informe de Deficiencias que se adjunta.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos detectado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoria e informe de deficiencias adjunto, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

Atentamente,

C.c: M. Sc. Jaime Roberto Monroy Rivas  
Viceministro Administrativo  
Archivo