

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 26 de Marzo de 2014

Licenciada:

**Cintha Carolina del Águila Mendizábal**

Ministra de Educación

Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Tercer Cuatrimestre, en la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la revisión y evaluación del control interno, así como del adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos, y otros aspectos legales aplicables, ocurridos del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2013, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### COMENTARIOS DE AUDITORIA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos del área siguiente:

- **Contabilidad**

Al realizar la revisión de la solicitud de gasto /Requerimiento (DIGEF/DIDEUC) correlativo 634-2013 de fecha 16 de agosto de 2013, del CUR No. 8,662 de fecha 17/09/2013, se constató que falta la firma y el sello de la Coordinación de Adquisiciones, por lo que en forma verbal a solicitud del auditor actuante, los mismos fueron corregidos, plasmando la firma y el sello, correspondientes.

Adicional a lo anterior, en el seguimiento al cumplimiento de tres recomendaciones de los hallazgos, según informe de Auditoría No. 30958-1-2013 se determinó lo siguiente:

**Las Tres recomendaciones fueron implementadas:** Hallazgos No. 1. No realizó aviso inmediatamente sobre las adiciones de bienes, No. 2. Falta de fecha para efectuar el pago en especie en convenio de arrendamiento, y No.3. No se realizan conciliaciones de saldos en libros autorizados.





Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,