

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 13 de abril de 2015

Licenciada
Cinthy 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 2014, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, con el objeto de evaluar la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen comprendió la evaluación de la gestión administrativa y operativa en lo relativo al presupuesto de ingreso y egresos, se efectuaron pruebas sustantivas y de cumplimiento a 10 renglones presupuestarios; con base a Normas de Auditoría y Manual de Auditoría Interna Gubernamental, excepto el área de arrendamiento de edificios escolares, derivado a que la administración, no presentó la documentación de soporte requerida mediante oficios números DIDAI-REU-45812-1-03-2015 de fecha 19 de enero, No. DIDAI-REU-45812-1-05-2015 de fecha 05 de febrero y No. DIDAI-REU-45812-1-06-2015 de fecha 11 de febrero.

Como resultado del trabajo efectuado no se determinaron hallazgos, sin embargo durante la ejecución de la auditoría a solicitud del auditor actuante por medio de las notas de auditoría números DIDAI-REU-No.01-2015, DIDAI-REU-No.02-2015, DIDAI-REU-No.03-2015, DIDAI-REU-No.04-2015, DIDAI-REU-No.05-2015, DIDAI-REU-No.06-2015, DIDAI-REU-No.07-2015 se fortalecieron los controles internos en los aspectos siguientes:

- **Error en conciliación bancaria y cheque no cobrado**

Se corrigió el error de traslado de saldos, realizando el ajuste correspondiente en el libro para conciliaciones bancarias de la cuenta No. 3-027-14872-0 correspondiente al mes de diciembre de 2014.

- **Deficiencias en documentos de soporte**

Se corrigieron los datos incorrectos consignados en el informe de comisión FIN-FOR-05. Ya se utiliza el formulario ADQ-FOR-05 y se razonaron las facturas que soportan los CUR's números 3948, 4132, 3929, 3777, 3705.

- **Obligaciones devengadas pendientes de pago 2014**

Los pagos correspondientes a obligaciones devengadas pendientes de pago del año 2014 se realizaron en las siguientes fechas: 165 Mantenimiento y Reparación de Medios de Transporte 05 de marzo de 2015; 191 Primas y gastos de seguros y fianzas 06 de marzo de 2015 y 419 Otras transferencias a personas individuales el 06 de febrero de 2015.

- **Carencia de documentación de soporte**

Se adjunto al CUR 3730 del Renglón 416 "Becas de estudio en el interior" la documentación pendiente, siendo esta la siguiente: Kardex de control de pago bolsas de estudio, copia de Caja Fiscal del mes anterior, Nómina de pago de bolsas de estudio del mes anterior, Oficio con datos del establecimiento para acreditamiento, fotocopia de cheque en blanco para acreditamiento.

- **Deficiencias en documentación de expedientes de bolsas y becas**

Se adjunto a los expedientes de bolsas de estudio, becas de educación especial y becas escolares la siguiente documentación: Hoja de resultados de estudio socioeconómico, constancia que hermanos no gozan de bolsas, constancia soltería desactualizado, constancia de soltería, certificación de ingresos, constancia de acreditamiento, falta DPI del responsable, falta firma en formulario socioeconómico, constancia de que no se cuenta con otra beca del Estado, falta firma fecha en hoja de entrevista, falta firma en hoja de monitoreo.

- **Deficiencias en documentación adjunta a bitácoras de vehículos**

Se adjuntaron a los expedientes de bitácoras de viaje los formularios FIN-FOR-04 Asistencia de Mantenimiento preventivo y/o RHU-FOR-48 Registro de comisión oficial, para justificar la comisión y se consignaron las firmas en los formularios pendientes.

- **Deficiencias en documentación de instituto por cooperativa**

Los libros de bancos e inventarios fueron actualizados; así mismo presentaron las constancias de supervisión.

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

Atentamente,

c.c: Archivo