



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 13 de marzo de 2012

Licenciada
Cintha Carolina del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera y de Gestión en el departamento de Almacén, a la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros encontrados.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión del control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Falta de evidencia del inventario físico practicado mensualmente al almacén.

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al practicar auditoría financiera y de gestión en el departamento de Almacén, se constato que no existe evidencia que ampare la realización mensual del inventario físico practicado al almacén.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito al Coordinador Administrativo a efecto de, que la Jefa del departamento de Almacén en el momento de realizar el inventario de existencias físicas de materiales y suministros, deje evidencia pertinente de lo actuado.





Hallazgo No. 2

Falta de Sistema Informático en la Sección de Almacén.

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, al practicar Auditoría Financiera y de Gestión en el departamento de Almacén, se comprobó que no se ha implementado un sistema informático para registrar las entradas, salidas y existencias de productos de almacén.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, a efecto de que se implemente un sistema informático para el control de las entradas, salidas y existencias de almacén, que genere reportes confiables, oportunos y se puedan imprimir por ese medio y en forma mensual los movimientos de las tarjetas kardex.

Hallazgo No. 3

Falta de carta de compromiso con proveedores

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, se determinó que no se elaboró carta compromiso que garantice la entrega del producto adquirido, entre la empresa Distribuidora Imperial quien provee de agua pura y la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito a la Subdirección Administrativa Financiera para que a la brevedad se elabore carta compromiso que responsabilice al proveedor para que cumpla con la entrega de los productos o bienes en el tiempo establecido, con las mismas características indicadas en la factura, precio y calidad, pactadas al momento de la compra.

Hallazgo No. 4

Formas oficiales anuladas.

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, al practicar Auditoría Financiera y de Gestión en el departamento de Almacén, se determinó la anulación de pedidos de remesa, kardex y formas 1H, por facturas anuladas de la Sección de adquisiciones y contrataciones, ya que se facturaron compras antes de haber realizado las Constancias de Disponibilidad Presupuestaria -CDP- por parte de la sección de adquisiciones y contrataciones. (Ver Anexo 1)





Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, a efecto de que en la sección de adquisiciones y contrataciones se lleve un adecuado control de los procesos de compras y así evitar errores, desperdicio de recursos materiales y humano en las secciones de almacén y adquisiciones.

Hallazgo No. 5

No existe método para valorización de inventario de almacén

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, se comprobó que no se ha definido un método para valuación de inventario de almacén.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, para que implementen un método de valuación de inventarios de almacén, que proporcione valores reales a las existencias de materiales y suministros.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-HUE-05-2012 de fecha 03 de febrero de 2012, quienes manifestaron su conformidad.

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,



Ministerio de Educación
Guatemala

ANEXO 1
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE HUEHUETENANGO
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
FORMAS OFICIALES ANULADAS

No.	NOMBRE DE LA FORMA OFICIAL	NO. DE FORMULARIO	FECHA
1	FORMA 1-H SERIE "B"	887689	03/05/2011
2	FORMA 1-H SERIE "B"	887691	12/05/2011
3	FORMA 1-H SERIE "B"	887692	11/05/2011
4	FORMA 1-H SERIE "B"	887693	11/05/2011
5	FORMA 1-H SERIE "B"	887699	03/05/2011
6	FORMA 1-H SERIE "B"	887700	03/05/2011
7	FORMA 1-H SERIE "B"	887701	03/05/2011
8	FORMA 1-H SERIE "B"	887702	11/05/2011
9	FORMA 1-H SERIE "B"	887705	11/05/2011
10	FORMA 1-H SERIE "B"	887706	11/05/2011
11	PEDIDO Y REMESA	7569	04/05/2011
12	PEDIDO Y REMESA	7571	09/05/2011
13	PEDIDO Y REMESA	7573	11/05/2011
14	PEDIDO Y REMESA	7578	12/05/2011
15	PEDIDO Y REMESA	7580	12/05/2011
16	PEDIDO Y REMESA	7590	12/05/2011
17	PEDIDO Y REMESA	7591	12/05/2011
18	KARDEX	9783	11/05/2011
19	KARDEX	9791	09/05/2011
20	KARDEX	9792	09/05/2011
21	KARDEX	9793	09/05/2011
22	KARDEX	9794	12/05/2011
23	KARDEX	9795	12/05/2011
24	KARDEX	9796	12/05/2011
25	KARDEX	9797	11/05/2011
26	KARDEX	9798	12/05/2011
27	KARDEX	9799	04/05/2011
28	KARDEX	9800	12/05/2011
29	KARDEX	9801	12/05/2011
30	KARDEX	9802	12/05/2011
31	KARDEX	9803	12/05/2011
32	KARDEX	9810	04/05/2011
33	KARDEX	9811	04/05/2011
34	KARDEX	9812	04/05/2011
35	KARDEX	9814	12/05/2011
36	KARDEX	9815	12/05/2011
37	KARDEX	9816	12/05/2011

