

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 14 de mayo de 2013

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

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera y de Gestión, en el área de Adquisiciones en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de dicha ejecución.

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 2012, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Libro de conocimientos sin autorización de Contraloría

En la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, se determinó que el área de Adquisiciones hace uso de libro de conocimientos para traslado de expedientes y otros documentos el cual está autorizado por el Director Departamental de Educación y no por la Contraloría General de Cuentas.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Retalhuleu gire instrucciones a la Jefe del Departamento Administrativo Financiero y este a quien corresponda para que se realice el proceso correspondiente para la autorización de libro de conocimientos ante la Contraloría General de Cuentas y su utilización a partir de la fecha de autorización.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron dados a conocer a los responsables, según Acta No. DIDAI-REU-06-2013 de fecha 08 de mayo de 2013 del libro No. L2 18778, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

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.



COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno de las siguientes áreas:

- **Documentación de respaldo de CUR's con deficiencias.**

Se determinó que en la Sección Administrativa en el área de adquisiciones según muestra, la documentación de soporte de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- carecen de algunos documentos y datos, y a solicitud del auditor actuante según nota de auditoría No. DIDAI-REU-01-2013, de fecha 30/04/2013, dicha situación fue corregida, debido a que presentaron nuevamente los CUR con la documentación faltante y las correcciones realizadas.

- **Expedientes de proveedores con deficiencias.**

Se determinó que en la Sección Administrativa en el área de adquisiciones según muestra, la documentación de soporte de los expedientes de proveedores utilizados por adquisiciones carecen de algunos requisitos, y a solicitud del auditor actuante según nota de auditoría No. DIDAI-REU-02-2013, de fecha 30/04/2013, dicha situación fue corregida, debido a que presentaron nuevamente los expedientes de los proveedores con la documentación faltante.

Atentamente,

c.c: Archivo