



Ministerio de Educación  
Guatemala

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 26 de enero de 2012.

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

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera con Enfoque Integrado del Presupuesto de Ingresos y Egresos, a la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, 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 mayo al 30 de noviembre del 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

### HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

#### Hallazgo No. 1

##### **Diferencia entre saldo conciliado de banco y saldo de bancos en caja fiscal.**

En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo comprendido del 1 de mayo al 31 de octubre, se determinó que el saldo conciliado de bancos al 31 de octubre ascendía a Q.198, 276.76 y el saldo bancario indicando en la caja fiscal es de Q. 206,481.96, existiendo una diferencia de Q. 8,205.20.

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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito al Coordinador Financiero, para que cumpla con su función de supervisión y que de manera inmediata el encargado de operaciones de caja, actualice las operaciones en el libro de bancos, determine el saldo correcto y presente las rectificaciones de la caja fiscal ante la Contraloría General de Cuentas.

#### Hallazgo No. 2

##### **No existe plan anual de compras**

En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el período del 1 de mayo al 30 de noviembre del 2011, se determinó que la encargada de adquisiciones no elaboró el Plan Anual de Compras –PAC- correspondiente al periodo 2011.





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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito a la Subdirectora Administrativa Financiera para que juntamente con el Coordinador Administrativo, establezcan políticas por escrito autorizadas por la máxima autoridad, sobre la conformación de la comisión que debe intervenir en el proceso para la elaboración del PAC, POA y presupuesto conforme a lo indicado en la normativa vigente.

### **Hallazgo No. 3**

#### **Incumplimiento a la programación de toma física de inventario.**

En la Sección de Inventarios de la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo del 1 de mayo al 30 de noviembre de 2011, se constato que no se programo ni se elaboro la toma física de inventarios para el ejercicio fiscal 2011.

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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito al Coordinador de la unidad administrativa, para que a la brevedad el encargado de inventarios programe la toma física del inventario, dejando la evidencia suficiente y pertinente de lo actuado.

### **Hallazgo No. 4**

#### **Activos fijos en mal estado no dados de baja.**

Se verificó que dentro del inventario de la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo del 1 de mayo al 30 de noviembre de 2011, existen bienes inventariados que se encuentran en mal estado, los cuales no han sido dados de baja. (Ver anexo 1)

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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito al Coordinador de la Unidad Administrativa, para que el Encargado de Inventario por medio de verificación física, determine la totalidad de bienes en mal estado inventariados e inicie el proceso de baja de los mismos, ante los entes correspondientes.

### **Hallazgo No. 5**

#### **Vehículos de cuatro ruedas no asegurados**

Los 4 vehículos de cuatro ruedas en buen estado utilizados en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo del 1 de mayo al 30 de noviembre de 2011, carecen de póliza de seguro de responsabilidad civil contra terceros y ocupantes.





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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito al Coordinador de la Unidad Financiera, para que tramite la aprobación del renglón presupuestario asignado para el pago de seguro de vehículos, y sea incluido en el presupuesto del próximo año y se gestione la contratación del servicio.

#### **Hallazgo No. 6**

##### **Falta de envió de copia de contratos al ente fiscalizador externo.**

En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo del 1 de mayo al 30 de noviembre de 2011, se constato que las copias de los contratos correspondientes al renglón 031 jornales, no fueron enviadas al ente fiscalizador externo.

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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito al Coordinador de Recursos Humanos, para que en lo sucesivo se envíe copia de los contratos emitidos a las instancias indicadas en la normativa vigente.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-015-2011 de fecha 5 de Diciembre de 2011, 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.

Adicional a lo anterior, se determinaron 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 y discutidas con los auditados mediante notas de auditoría No. DIDAI-A-SM-005-EI-2011, DIDAI-A-SM-00-EI-2011, DIDAI-A-SM-008-EI-2011, de fechas 21 de octubre y 25 de noviembre del 2011. Las cuales no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe de deficiencias.

Atentamente,

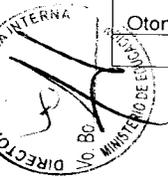
8



Ministerio de Educación  
Guatemala

**Anexo 1**  
**Dirección Departamental de Educación de San Marcos**  
**Activos en mal estado que no le han dado de baja de Inventarios**  
**Período del 1 de mayo al 30 de noviembre de 2011**

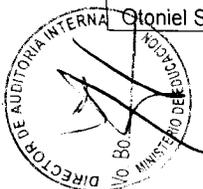
Nombre Responsable	Cargo	Equipo	Detalles	Fecha de Devolución
Hector Augusto Ruano Estrada.	Coodinador de Asistencia Pedagógica.	Impresora	Hp Modelo: 2410 Series: CNGKC35612	10/01/2011
Karina Lisbeth Escobar O.	Coordinadora Departamental de Educación Especial.	Impresora	Samsung Modelo: ML-2010 Color Blanco.	01/12/2010
Mildred Susseth Morales W.	Asistente Sección Adquisiciones.	UPS	Modelo: AVR750U Color Negro.	15/10/2010
Victor Hugo López López.	Coordinador Departamento de Administración de Programas de Apoyo.	UPS	Marca: MINUTEMAM Series: 3053041000576	11/10/2010
Elizabeth López de León.	Asistente de Programas de Apoyo.	UPS	Marca: APC Serie: KB0545237508	06/10/2010
Herlinda Elizabeth Fuentes.	Asistente de Programas de Apoyo.	UPS	Marca: POWER WARER Serie: TT214W0029	08/10/2010
Otoniel Sanchez G.	Coodinador Departamento de Informatica.	Equipo de Computo	Marca: IBM Modelo: NETVISTA Serie: 1S634994S78UHM54 con Monitor de 14" de la misma Marca.	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coodinador Departamento de Informatica.	Teclado	PS Modelo: 5530K Serie: K830503554 Color: Blanco.	24-08-20101
Otoniel Sanchez G.	Coodinador Departamento de Informatica.	Teclado	TW Serie: 9166007X1S94109856S00000	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coodinador Departamento de Informatica.	Teclado	PS/2 IBM Modelo: KB-9910 Serie: 0127997	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coodinador Departamento de Informatica.	Teclado	PS/2 IBM Modelo: KB-9910 Serie: 0127927	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Mouse	Hp PS/2 Serie: LZC84566543	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	UPS	MINUTEMAM Modelo: MBK750E Serie: 3D53040500461	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	UPS	TRIPP-LITE Modelo: AVR550U Serie: 9545DY0BC5275001009	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	UPS	CDP Modelo: B-UPR906 Serie: 070928-1290068	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	UPS	POWEEARE Modelo: 1000P2SE Serie: TT225W0064	24/08/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	UPS	TRIPP-LITE Modelo: AVR550U Serie: 9545DY0BC27501010	24/08/2010
<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Equipo</b>	<b>Detalles</b>	<b>Fecha de</b>





Ministerio de Educación  
Guatemala

Responsable				Devolución
Rudy Alberto Anzueto Figueroa	Asistente de la Sección de Presupuesto.	Equipo de Computo	Código Sicoin 000F33 Descripción UPAF-010	24/08/2010
Elmer Geovanny Anzueto	Asistente de Despacho.	Equipo de Computo	Marca: DELL Modelo: OPTIPLEX GX620 Serie: 21NQ8B1	24/08/2010
Elmer Geovanny Anzueto	Asistente de Despacho.	UPS	Marca: MINUTEMAN Modelo: MBK75DE Serie: 3D53041000514	24/08/2010
Dominga Mazariegos Vásquez.	Enlace Homologaciones.	Equipo de Computo	Monitor, Teclado; Mouse, CPU	16/08/2010
Benjamin Aguilero Velásquez G.	Representante Jado.	Silla	Con Braceras tipo Secretarial	12/07/2011
Benjamin Aguilero Velásquez G.	Representante Jado.	Escritorio	Color Café con negro con Bandeja para Teclado con Tres Gavetas	12/07/2010
Sheila mateo de Gonzalez.	Jefa de Sección de Análisis Documental.	Equipo de Computo	MXD52806XV con Monitor Marca HP Serie: CNN7350W7S Teclado y Mouse	02/12/2010
Carmelinda Tomas Pérez.	Jefa de Sección de Atención al Público.	Impresora	Marca: LEXMARK Modelo: E240 No. Serie: 72CDW83 Color Gris y Negro	04/04/2011
María Lucia Alpírez.	Asiste del Departamento Programas de Apoyo.	Equipo de Computo	Marca: DELL Modelo: Gx270 Serie: JH3JK51	
Sheila mateo de Gonzalez.	Jefa de Sección de Análisis Documental.	UPS	Marca: Tripp-Lite Torre Código Sicoin 001BCA0B	12/07/2011
Sheila mateo de Gonzalez.	Jefa de Sección de Análisis Documental.	UPS	Marca: MINITUN	15/07/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Impresora	HP Laser Jet Modelo: P3005 Serie: CND 1F33569	15/07/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Impresora	Lexmark E240 Serie: 72CDW85	15/07/2010
Alba Noemi Orozco de Gómez.	Coordinadora Departamento de Aseguramiento de la Calidad.	Impresora	Marca: CANON Modelo: PIXMA 1800 Serie: HHWB12042	19/07/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Mouse	Marca: BEKQ de entrada USB Serie: 9JQ8288U1U68100106SA0000	28/07/2010
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Mouse	Marca: E-TOUCH USB Retractil sin Serie:	29/07/2011
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Mouse	Marca: DELL Serie: H1402MY7	31/07/2010





Ministerio de Educación  
Guatemala

Nombre Responsable	Cargo	Equipo	Detalles	Fecha de Devolución
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Mouse	Marca: Omega retractil de entrada UBS Serie: 2010001392	31/07/2011
Sandra O. Quintana Ochoa.	Departamento de Asistencia Pedagógica y Dirección Escolar B.I	Monitor	Marca: HP Modelo: L1706 Pantalla Plana	21/10/2011
Otoniel Sanchez G.	Coordinador Departamento de Informatica.	Télefono	Marca: Panasonic con Serie: 4EBAB179873 Código SICOIN: 00064BC3	21/11/2011
Sheila Mateo Chavez	Jefa de Sección de Análisis Documental	Impresora	Marca Lexmark Modelo: E250 sin toner	02/12/2010
Juan Francisco Barrios Hecheverria	Asistente Administrativo	Motocicleta	Marca Zusuki Motor: JS1561221011371 Placa: M-89181	26/08/2010
Juan Francisco Barrios Hecheverria	Asistente Administrativo	Escritorio	De computadora de metal negro café	26/08/2010
Saturnino Jiguan Berduo	Coordinador de Nivel inicial y Primario B.I.	Equipo de Computo	CPU: Marda Dell Modelo: Optiplex GX 270 Serie: DH3JK51 Monitos Serie: MXOW j 632-70715-0183, teclado	26/08/2010
Luz Eleany Martinez Navarro	Coordinadora Sección Analisis Documental	Equipo de Computo	Marca: Power Warware Prestige Codigo Sicoin 0002D53A	14/07/2010
Maria Nohemi López Joachin	DORE	Escritorio	Ejecutivo color crema con tablero de formica	06/07/2010
Sandra O. Quintana Ochoa.	Departamento de Asistencia Pedagógica y Dirección Escolar B.I	UPS	Marca CDP, Modelo: B-UPR706	28/10/2010
Armando Gonzalez	Director Departamental	Celular	Motorola V-3	
Magnolia de León Jui	Coordinadora de Comunicación Social	Celular	Motorola V-3	
Victor Hugo López	Coordinador de programas de Apoyo	Celular	Motorola V-3	
Arnoldo Sandoval	Coordinador Departamento Administrativo	Celular	Motorola V-3	

