

Guatemala, 4 de Mayo de 2010

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
SU DESPACHO

Señor Ministro:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón 113 de Telefonía y 262 de Combustibles y Lubricantes de la Dirección Departamental de Educación de Quiché, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros e información financiera examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 31 de marzo del año 2010, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO No. 1

Modificaciones presupuestarias pendientes de realizarse al Plan Operativo Anual 2010

En la Dirección Departamental de Educación de Quiché, al efectuar la Auditoría Financiera del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón Presupuestario 113 Telefonía y Renglón 262 Combustibles y Lubricantes, por el período del 1 de enero de 2009 al 31 de Marzo de 2010, se determino que no se han realizados las Modificaciones presupuestarias al Plan Operativo Anual 2010 del renglón 113 Telefonía, según consta en Comprobantes de Modificaciones presupuestarias Nos. 14 de fecha 4/2/2010; 16 4/2/2010; 19 4/2/2010; 22 8/2/2010; por un monto de Q. 839,624.00.

Para subsanar la deficiencia señalada, estamos recomendando lo siguiente:

El Director Departamental de Educación de Quiché debe girar instrucciones por escrito al Coordinador de la Unidad de Planificación Educativa, para que en coordinación con el área financiera se cumplan los lineamientos para efectuar las modificaciones al Plan Operativo Anual 2010 y éste realice las acciones correspondientes, con la finalidad de que las modificaciones que afectan los programas y metas del Ministerio de Educación puedan ser reflejados en el POA oportunamente.

Hallazgo No. 2

Saldos No Conciliados entre libro de Inventarios y SICOIN WEB

En la Dirección Departamental de Educación de Quiché, al efectuar la Auditoría Financiera del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón 113 de Telefonía y Renglón 262 de Combustibles y Lubricantes, por el período del 1 de enero de 2009 al 31 de Marzo de 2010, se



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

determino que el FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional presenta un monto en la cuenta Comunicaciones (Telefonía) por Q.107,290.02; sin embargo, el libro de inventarios con Reg. No. DCEQ-9,243 autorizado por la Contraloría General de Cuentas presenta en esta misma cuenta un monto de Q.110,184.02, existiendo una diferencia entre ambas cantidades de Q. 2,894.00.

Para subsanar la deficiencia señalada, estamos recomendando lo siguiente:

El Director Departamental de Educación de Quiché, debe girar instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo, para que supervise las actividades que realiza la encargada de inventarios e instruya a la misma para que informe a la Dirección de Contabilidad del Estado las deficiencias que actualmente existen en el sistema SICOIN WEB para que estos puedan ser subsanados oportunamente.

Así mismo se deja constancia de lo siguiente:

Los hallazgos contenidos en el informe, fueron discutidos con los responsables, quienes manifestaron su conformidad, según consta en Acta No. DIDAI-08-2010 de fecha 28 de abril del año 2010.

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 responsables, para la corrección e implementación de las recomendaciones propuestas, lo cual quedó suscrito en el Acta No. DIDAI-08-2010 de fecha 28 de abril del año 2010. El detalle de las mismas se consigna en el Informe de Deficiencias.

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,