

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 17 de febrero de 2013

Licenciada
Cynthia Del Águila De Sáenz de Tejada
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, 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 agosto 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

Inexistencia de libro de almacén

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán durante el período del 1 de mayo al 31 de agosto del año 2012, en la visita realizada a los establecimientos educativos del departamento de Totonicapán, se determinó que cuatro no cuentan con libro de almacén para el registro y control de los productos e insumos de los programas de Gratuidad de la Educación y Programas de Apoyo.

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

Recomendación

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito a los Supervisores Educativos y Coordinadores Técnicos Administrativos para que cumplan con sus funciones y supervisen el trabajo realizado por los Directores Educativos, así como para que instruyan a los mismos sobre la utilización del libro de almacén para el registro de los productos de los programas de Gratuidad y Programas de Apoyo.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 2

Falta de supervisión

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, se determinó que durante el período del 1 de mayo al 31 de agosto del año 2012, en los establecimientos educativos



visitados del departamento, los Coordinadores Técnicos Administrativos -CTA- y Supervisores Técnicos Educativos no supervisan el trabajo que realizan los Directores educativos, específicamente en lo relacionado a la administración del Fondo Rotativo para Programas de apoyo y Programa de Gratuidad, debido a que la supervisión se limita a consignar la firma a las liquidaciones respectivas.

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

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito a los Supervisores Técnicos Educativos y Coordinadores Técnicos Administrativos -CTA- para que cumplan con sus funciones y le den seguimiento a la entrega y uso de insumos del programa de apoyo que abarca valija didáctica, útiles escolares y alimentación en los establecimientos educativos oficiales, así como también a los insumos adquiridos mediante el Programa de Gratuidad.

COMENTARIOS DE AUDITORIA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos de las áreas siguientes:

- Almacén
Se observó que los materiales y suministros no estaban debidamente registrados en el libro de control, de conformidad con los lineamientos establecidos y a solicitud del auditor actuante, la Escuela Oficial de Párvulos Zona Independencia y la EORM Maya Quiché de la Aldea Chuanoj, Totonicapán, procedieron a corregir las deficiencias determinadas, actualizando la información en los libros de almacén.

Asimismo, se suscribió acta con el proveedor para asegurar la entrega de los insumos que no fueron utilizados el año 2012 pero que serán utilizados en el próximo año 2013, de la Escuela Oficial de Párvulos Zona Independencia, de programas de apoyo (alimentación).

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. 20-2012 de fecha 13 de diciembre 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,