

## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 02 de septiembre de 2014

Licenciada  
**Cynthia Carolina Del Águila Mendizábal**  
**Ministra de Educación**  
Su Despacho.

Señora Ministra

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos de los Fondos Rotativos de Gratuidad y de Programas de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación de El Progreso, 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 de Ingresos y Egresos del presupuesto, ocurridos durante el período comprendido del 1 de enero al 27 de mayo del año 2014, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### **HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

#### **Hallazgo No. 1**

#### **Centros Educativos no beneficiados con el programa de Gratuidad y Programas de Apoyo**

En la Dirección Departamental de Educación El Progreso, por el periodo comprendido del 01 de enero al 27 de mayo de 2014, se estableció que un (1) Centro Educativo del nivel primario no recibió el beneficio del Programa de Gratuidad de la Educación y cinco (05) Centros Educativos no se les entregó el programa de Apoyo (Alimentación Escolar) correspondiente a 45 días.

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

El Director Departamental de Educación El Progreso, debe girar instrucciones y dar seguimiento a las mismas para que el Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DEFOCE-, mejore los controles internos para que todos los Centros Educativos oficiales sean beneficiados con los programas de Gratuidad y Programas de Apoyo.

Los hallazgos contenidos en el informe final fueron dados a conocer y discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad según Acta No. DIDAI-10-2014 de fecha 25 de julio de 2014 que se encuentra en el libro L2 No. 21394, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, los cuales están confirmados a la fecha del presente resumen gerencial.

Así también, como resultado del trabajo efectuado en la Dirección Departamental de Educación de El Progreso y en la visita realizada a 30 establecimientos educativos oficiales del nivel primario, se fortalecieron los controles internos de las áreas siguientes:

- **Libros para el control de fondos rotativos con registros desactualizados**  
Se determinó que los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas para llevar el registro de las cuentas corrientes de los Fondos Rotativos: Específico, Interno y de Gratuidad y de Operación Escuela, presentaban registros desactualizados, situación que fue corregida por los responsables.
- **Libros para el control del programa de gratuidad con registros desactualizados**  
Se estableció que en las visitas realizadas según muestra a 30 establecimientos educativos del nivel primario, 9 de estos no presentaban registros actualizados en los libros utilizados para el Programas de Gratuidad y Programas de Apoyo, situación que fue corregida por los responsables.

Adicional a lo anterior, en el seguimiento al cumplimiento de la recomendación del hallazgo del informe de Auditoría No. 24686-1-2013, se determinó lo siguiente:

**Una (1) fue implementada:** Hallazgo 1 Falta de Control en Registros Bancarios.

No hubo recomendaciones en proceso e incumplidas.

Todos los comentarios y recomendaciones de los hallazgos determinados, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,

