

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 01 de diciembre de 2015.

Señor Ministro de Educación
Rubén Alfonso Ramírez Enríquez
Su despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos al Primer y Segundo Cuatrimestre 2015, en la Dirección Departamental de Educación de Petén, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2015, se seleccionaron en total 10 renglones presupuestarios de los grupos 1, 2, y 4 para verificar el 100% de la ejecución de cada renglón de la muestra seleccionada.

Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

I. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

No. 1

Documentos de soporte incompletos para el pago de transferencia a Instituto por Cooperativa

En la Dirección Departamental de Educación de Petén, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto 2015, se determinó que en dos expedientes que son documentos de soporte para realizar la transferencia a los Institutos de Educación por Cooperativa de Enseñanza de La Libertad y Sayaxché, no cuentan con la información completa.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Petén, gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas, a efecto que el Jefe del Departamento Técnico Pedagógico y Jefe del Departamento Administrativo Financiero implementen y supervisen el cumplimiento de lineamientos que permita realizar ejecución presupuestaria con cargo al renglón 431 "Transferencias a instituciones de enseñanza", únicamente si cuentan con los documentos de soporte según normativa legal vigente debidamente identificados y archivo adecuado.

El hallazgo contenido en el Informe No. CUA-46339-1-2015, fue dado a conocer al personal responsable, según Acta No. DIDAI-13-2015, de fecha 20 de noviembre de 2015, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro L2 21392, y a la fecha del presente resumen gerencial, el mismo está confirmado.

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría ya solicitud del auditor actuante a través de notas de auditoría, se corrigieron las deficiencias fortaleciendo el control interno de las siguientes:

1. Rendición de cuentas de forma extemporánea
La Coordinación Financiera procedió a entregar las cajas fiscales de septiembre y octubre en el tiempo establecido por la Contraloría General de Cuentas.
2. Monto incorrecto registrado en el SICOIN
La Coordinación Financiera procedió a realizar la integración de los pagos realizados a través de cheques, los que coincidieron con la cantidad reportada en el CURS seleccionado.

Así mismo, se dio seguimiento a las recomendaciones de los hallazgos notificados en el informe 45827-1-2015, de la Auditoría de Gestión del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Tercer Cuatrimestre 2014, correspondiente al período del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2014, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Petén, determinando que el estado actual es el siguiente;

Hallazgo implementado: no hay recomendación implementada

Hallazgo en proceso:

No. 1. Documentos de soporte incompletos para el pago de transferencia a Instituto por Cooperativa.

No. 2 Falta de presentación del Formulario FIN 1 y FIN 2 y consolidación de inventarios de activos fijos.

No.3 Falta de monitoreo a pagos en especie por de arrendamiento de edificios escolares.

Hallazgo incumplido: no hay recomendación implementada.

Compromisos adquiridos por los responsables:

El Licenciado Carlos Humberto Ayala Pinelo, adquirió el compromiso de implementar totalmente las recomendaciones en proceso, hallazgo No.1, No. 2 y No. 3 al 30 de enero de 2016, según consta en acta No DIDAI-013-2015.

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,