

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 9 de abril de 2012

Licenciada
Cinthya Carolina Del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera y de Gestión de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre de 2011, de 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 al 31 de diciembre del 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

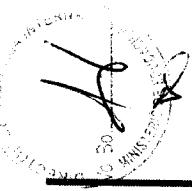
HALLAZGO No.1

Gastos devengados no pagados

Se determinó que en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al 31 de diciembre de 2011, existen gastos devengados no pagados por concepto de gratuidad a Establecimientos Educativos, y alimentación los cuales a la fecha aún no han sido pagados, por un monto de Q 166,018.00.

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 y Financiera y al Jefe de Departamento Financiero, para que establezcan los procedimientos técnicos que permitan ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto, enfatizando en el registro oportuno y real de las transacciones de egresos (compromiso, devengado y pagado).



HALLAZGO No.2

Falta de reprogramación de gastos devengados no pagados al 31/12/2011, en el POA 2012.

En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al practicar Auditoría financiera y de gestión de los gastos devengados no pagados, al 31 de diciembre de 2011, se determinó que no se ha realizado la reprogramación de los gastos devengados no pagados al 31 de diciembre de 2011, en el POA del periodo 2012.

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

Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, en coordinación con la Subdirectora Administrativa Financiera, realicen las gestiones necesarias para requerir la asignación presupuestaria que permita cumplir con los compromisos previamente adquiridos. Y posterior a ello, el Planificador debe solicitar a donde corresponda que le permitan ingresar al Sistema WEB POA y realizar las reprogramaciones que correspondan, teniendo el cuidado de que existe la interrelación entre POA y presupuesto.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No.3

Diferencias en informe de gastos devengados no pagados.

En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al practicar Auditoría financiera y de gestión de los gastos devengados no pagados, al 31 de diciembre de 2011, se determinó que el informe enviado por la Administración a la Dirección de Administración Financiera DAFI difiere con el presentado a Auditoría Interna, debido a que en el informe enviado se incluyó a dos establecimientos educativos que no contaban con deuda y se omitió el nombre de seis establecimientos que si cuentan con gastos devengados no pagados. (Ver anexo 2 y 3)

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 por su medio indique al Coordinador Financiero que la formulación de los informes debe estar apegado a las normas establecidas para los mismos, así como en base a información documental real, lo que permitirá la toma de decisiones oportuna.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-SM-05-2012 de fecha 23 de febrero 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,

c.c: Archivo

8