



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 10 de octubre de 2011.

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría Especial Financiera de los Fondos Rotativos de Gratuidad y de Programa de Apoyo (Específico) en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión del control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Saldo disponible del FRI de Gratuidad no ejecutado

Condición:

En Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se estableció que existía un saldo disponible de Q 208,328.00 correspondiente al fondo rotativo de gratuidad que no fue ejecutado.

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

Recomendación:

Que el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, gire instrucciones por escrito al Jefe del departamento Administrativo Financiero a efecto de que el Jefe de la sección Financiera realice las gestiones correspondientes para obtener la autorización del siguiente desembolso para que se cumpla con cubrir el porcentaje pendiente de entrega a





MINISTERIO DE EDUCACION

establecimientos educativos. Y que en lo sucesivo se establezcan las políticas por escrito y con el visto bueno de la máxima autoridad para el aseguramiento de una adecuada distribución de los fondos existentes.

Hallazgo No. 2

Saldo disponible del FR de Programas de Apoyo no ejecutado

Condición:

En Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se estableció que existía un saldo disponible de Q 251,715.69 correspondiente al fondo rotativo de apoyo que no fue ejecutado.

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

Recomendación:

Que el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, gire instrucciones por escrito al Jefe del departamento Administrativo Financiero a efecto de que el Jefe de la sección Financiera planifique la asignación completa de fondos a los establecimientos. Y que en lo sucesivo se establezcan las políticas por escrito y con el visto bueno de la máxima autoridad para el aseguramiento de la adecuada distribución de los fondos existentes, con el fin de no limitar del beneficio de los programas de apoyo a los alumnos y docentes.

Hallazgo No. 3

Establecimientos Educativos sin recibir FRI de Gratuidad.

Condición:

En Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se estableció que 33 establecimientos del departamento no fueron beneficiados con el fondo rotativo de gratuidad. (Ver Anexo 2).

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

Recomendación:

Que el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero a efecto de que la Sección Financiera establezca los mecanismos para informar a los Directores de establecimientos educativos para que se presenten a liquidar en el tiempo establecido para que no se pierda el beneficio de los fondos de gratuidad lo cual propiciara el desarrollo docente y educativo.



Hallazgo No. 4

Establecimientos Educativos sin recibir FRI de Programas de Apoyo

Condición:

En Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se estableció que 48 establecimientos del departamento no fueron beneficiados con el fondo rotativo de programas de apoyo. (Ver Anexo 3).

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

Recomendación:

Que el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero a efecto de que la Sección Financiera establezca los controles internos que mantengan la estadística actualizada de docentes y alumnos. Así mismo que se establezcan mecanismos para informar a los Directores de establecimientos educativos para que se presenten a liquidar en el tiempo establecido para que no se pierda el beneficio de los fondos del programa de apoyo lo cual propiciara el desarrollo docente y educativo.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-REU-12-2011 de fecha 20 de julio 2011, 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.

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 auditados mediante notas de auditoría No. DIDAI-REU-04-2011, DIDAI-REU-12-2011, DIDAI-REU-13-2011, DIDAI-REU-14-2011 de fechas 08/07/2011, 14/07/2011, 15/07/2011. Las cuales no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe de deficiencias que se adjunta.

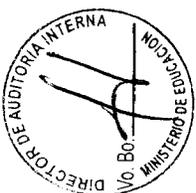
Atentamente,



MINISTERIO DE EDUCACION

ANEXO 2
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU
ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS SIN RECIBIR FRI DE GRATUIDAD
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DIRECCIÓN DEL ESTABLECIMIENTO	MONTO NO ENTREGADO
1	EODP ANEXA A EORM COLONIA STAN	ALDEA CUCHUAPAN	130.00
2	EORM COLONIA STAN	ALDEA CUCHUAPAN	650.00
3	EODP ANEXA A EORM VUELTA EL MANGO	SECTOR EL MANGO, EL XAB	430.00
4	EORM	SECTOR EL MANGO, ALDEA EL XAB	1,960.00
5	EODP ANEXA A EORM SECTOR LA FLECHA II	ALDEA MORAZAN	180.00
6	EODP ANEXA A EORM SECTOR LOPEZ	ALDEA CABAÑAS	320.00
7	EODP ANEXA A EORM SECTOR BARRIOS	ALDEA MORAZAN	250.00
8	EODP ANEXA A EORM SECTOR LA PRADERA	ALDEA VERSALLES	160.00
9	EODP ANEXA A EORM SECTOR EL CONACASTE	EL EDEN XOLHUITZ	200.00
10	INEB	ALDEA LA LIBERTAD	1,500.00
11	INEB	COMUNIDAD AGRARIA LAS CAMELIAS XOLHUITZ	2,050.00
12	EORM SECTOR LA FLECHA II	ALDEA MORAZAN	330.00
13	EORM SECTOR LOPEZ	ALDEA CABAÑAS	1,010.00
14	EORM SECTOR BARRIOS	ALDEA MORAZAN	470.00
15	EORM SECTOR LA PRADERA	ALDEA VERSALLES	280.00
16	EORM SECTOR EL CONACASTE	EL EDEN XOLHUITZ	650.00
17	EODP ANEXA A EORM	SATELITE NO.2 CAMPO LIBRE	630.00
18	EODP ANEXA A EORM	CANTON ANTIGUA PERU ZONA 4	180.00

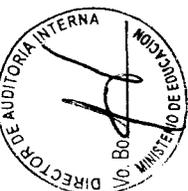




MINISTERIO DE EDUCACION

ANEXO 2
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU
ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS SIN RECIBIR FRI DE GRATUIDAD
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DIRECCIÓN DEL ESTABLECIMIENTO	MONTO NO ENTREGADO
19	EODP ANEXA A EORM	ALDEA NUEVA CANDELARIA	300.00
20	EODP ANEXA A EORM	COLONIA MANUEL DE JESUS, ZONA 4	240.00
21	EORM	ALDEA NUEVA CANDELARIA	860.00
22	EORM	SATELITE 2 CAMPO LIBRE	2,420.00
23	EOUM	CANTON ANTIGUA PERU ZONA 4	270.00
24	EODP ANEXA A EORM	LINEA C-8 POLIGONO 7 PARC. LA MAQUINA	120.00
25	EODP ANEXA A EORM	LINEA C-8 SAMALA COLONIA EL BOSQUE	200.00
26	EODP ANEXA A EORM	FINCA TULULA	240.00
27	EORM	LINEA C-8 SAMALA	450.00
28	EORM	LINEA C-2 CENTRO SAMALA	2,270.00
29	EORM	LINEA C-12 AL SAMALA	610.00
30	INEB	ALDEA EL CHICO	975.00
31	EODP ANEXA A EORM	ALDEA NUEVO PALMAR	440.00
32	EORM	BUENA VISTA	200.00
33	INEB	CANTON PUCA	4,650.00
	TOTAL		25,625.00





MINISTERIO DE EDUCACION

ANEXO 3
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU
ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS SIN RECIBIR FRI DE PROGRAMAS DE APOYO
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO
1	EORM	ALDEA NUEVA CANDELARIA
2	EODP ANEXA A EORM	CABALLO BLANCO SATELITE NO.2 CAMPO LIBRE
3	EORM	PARCELAMIENTO CABALLO BLANCO SATELITE 2 CAMPO LIBRE
4	EODP LOTIFICACIÓN VISTA HERMOSA	LOTIFICACION VISTA HERMOSA
5	EODP ANEXA A EORM	CANTON ANTIGUA PERU ZONA 4
6	EORM	CANTON ANTIGUA PERU ZONA 4
7	EODP ANEXA A EORM	CANTON TABLEROS ZONA 5
8	EODP	Calle del Hall
9	EODP ANEXA A EORM	CANTON XULA
10	EORM 'EL PEDREGAL I'	CANTON DOLORES ZONA 6 VILLAS EL PEDREGAL
11	EODP 'EL PEDREGAL I'	CANTON DOLORES ZONA 6 COLONIA VILLAS DEL PEDREGAL I
12	CEIN -PAIN-	CASERIO XULA
13	EODP ANEXA A EORM	ALDEA NUEVA CANDELARIA
14	EORM	EL PEDREGAL I
15	EODP ANEXA A EORM	COMUNIDAD VISTA HERMOSA CAMINO LA VERDE
16	CEIN -PAIN-	CANTON EL RETIRO
17	COPB ANEXA A EORM	COMUNIDAD AGRARIA SANTA INES
18	PROGRAMA DE HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	4A. AVENIDA 'A' 2-62 ZONA 1
19	EODP ANEXA A EORM	CANTON OCOSITO
20	PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	SAN SEBASTIAN
21	EODP	FINCA LOS BRILLANTES
22	EORM 'REGIONAL'	FINCA LOS BRILLANTES
23	EODP ANEXA A EORM	CANTON SIGLO I





MINISTERIO DE EDUCACION

ANEXO 3
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU
ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS SIN RECIBIR FRI DE PROGRAMAS DE APOYO
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO
24	EORM	CANTON SIGLO I
25	PROGRAMA DE HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	4A. V 2-47 ZONA 1
26	COPB ANEXO A EORM NO 1.	CANTON SAN ANTONIO EL MANGAL
27	PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	SAN MARTIN ZAPOTITLAN
28	EODP ANEXA A EORM	LOTIFICACION LA PIEDAD II
29	EODP ANEXA A EORM	CALLE DEL CEMENTERIO
30	PROGRAMA DE HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	4A. V 2-47 ZONA 1
31	CENTRO INFANTIL NO. 03477 (SOSEP)	BARRIO LA LIVISNA
32	CENTRO INFANTIL NO. CIC 09 (SOSEP)	PALMARCITO
33	EORM PARCELAMIENTO LA MAQUINA	PARCELAMIENTO LA MAQUINA LINEA C-18 CHICALES
34	EODP ANEXA A EORM	ALDEA SAN JUAN LOS ENCUENTROS
35	EODP ANEXA A EORM	PARCELAMIENTO LA MAQUINA LINEA C-18 CHICALES
36	COPB ANEXA A EORM	CANTON PAJALES ANEXO II
37	PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	SAN ANDES VILLA SECA
38	EODP ANEXA A EORM	PARCELAMIENTO LA MAQUINA LINEA C-18 AL SIS
39	EODP ANEXA A EORM	PARCELAMIENTO LA MAQUINA LINEA C-12 SAMALA EL GUISCOYOL
40	EODP ANEXA A EORM	ALDEA CHICALITO
41	EODP ANEXA A EORM LEONES 70	NUEVO SAN CARLOS
42	PROGRAMA DE HOGARES COMUNITARIOS (SOSEP)	CANTON LA LIBERTAD





MINISTERIO DE EDUCACION

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU
ANEXO 3
ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS SIN RECIBIR FRI DE PROGRAMAS DE APOYO
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO
43	EODP ANEXA A EORM	CANTON GRANADOS SECTOR II
44	EORM	COLONIA ESPAÑA
45	EORM	SECTOR LA SOLEDAD
46	EODP ANEXA A EORM	SECTOR LA SOLEDAD
47	EOUM DE EDUCACION ESPECIAL	ALDEA PARAJE NIL
48	EODP ANEXA A EORM	COLONIA ESPAÑA

