



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 25 de octubre de 2011

Licenciado:

Dennis Alonzo Mazariegos

Ministro de Educación

Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Examen Especial Financiero de los Fondos Rotativos Internos de Gratuidad y Programas de Apoyo (Específico) de la Dirección Departamental de Educación de Jalapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

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 mayo del 2011 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

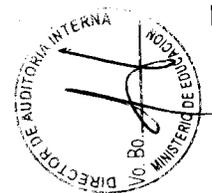
Pago anticipado de materiales y suministros

Condición:

En la Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Divisadero, Aldea Sashico, Jalapa y Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Llano Verde, San Manuel Chaparrón, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se determinó en el área de almacén un faltante de materiales y suministros, por la cantidad de Q.4,607.00, como consecuencia que el proveedor no había entregado dichos materiales que se le pagaron en forma anticipada.

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

Que el Director Departamental de Educación de Jalapa, gire instrucciones por escrito a los Directores de los establecimientos educativos para que en un plazo de 2 días informen y presenten las pruebas que respalden que los materiales indicados ya se encuentran en almacén. Caso contrario deben reintegrar los Directores de los Establecimientos educativos, la cantidad total de Q.4,607.00, a la cuenta No. 11001-5 "Gobierno de la República, Fondo Común" del Banco de Guatemala.





Derivado de lo anteriormente descrito el Jefe del departamento Administrativo Financiero y el Coordinador Financiero deben emitir lineamientos para el segundo aporte de Gratuidad donde instruyen a los directores de establecimientos educativos con la finalidad que los proveedores emitan una carta de compromiso a la prestación del servicio y la entrega de los materiales y suministros en un plazo considerable después de la recepción del pago.

El hallazgo contenido en el informe final fue dado a conocer y discutido con los auditados mediante Acta No. DIDAI-12-2011 de fecha 22 de julio de 2011.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, 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 tres 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 a los auditados a través de las Notas de Auditoría DIDAI-01-2011 y DIDAI-02-2011 de fechas 21 y 25 de julio de 2011. El total de deficiencias no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe de deficiencias que se adjunta.

Atentamente,