

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 09 de abril de 2012

Licenciada

Cinthy Carolina Del Águila Mendizabal

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 Huehuetenango, 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

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

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, 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 Huehuetenango, en coordinación con el Subdirector Administrativo Financiero, 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.2

Informe de gastos devengados no pagados incompleto.

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, 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 por la cantidad de Q. 43,232.50 no incluía las deudas por servicios básicos de establecimientos educativos, por un monto de Q. 156,460.60, sumando el total de la deuda por una cantidad de Q. Q 199,693.10.

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

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito, a la Subdirección Administrativa Financiera a efecto de que exista coordinación entre los departamentos administrativo y financiero, para que la información que se genere tanto interna como externa sea confiable, exacta y oportuna para la toma de decisiones.

HALLAZGO No.3

Falta de documentación de soporte.

En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, al practicar Auditoría financiera y de gestión de los gastos devengados no pagados, al 31 de diciembre de 2011, se determinó carencia de documentos de respaldo de los gastos efectuados a los siguientes proveedores: Asociación para el Desarrollo Integral Aguacateca (ASDIA), Mercadeo Integral, Hotel San Francisco, Taller de Mecánica Lucas y Compuassi por la cantidad Q. 11,095.00.

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

Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, gire instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, para que a la brevedad, se completen los expedientes de deudas al 31/12/2011 con la documentación legal que los respalde.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-HUE-07-2012 de fecha 20 de febrero de 2012, quienes manifestaron su conformidad.

RECEIVED
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
HUEHUETENANGO
2012



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