



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 7 de Febrero de 2012

Licenciada

Cynthia Carolina Del Águila Mendizábal

Ministra de Educación

Su despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado auditoría financiera y de gestión al departamento de almacén, de la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz. 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGO MONETARIO Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

Hallazgo No. 1

Artículos de Lento Movimiento

Conforme auditoría practicada durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se determinó que existen quince (15) artículos sin movimiento en su mayoría desde el año 2009 y representan el 18.85% del valor monetario de las existencias de almacén al 12 de enero de 2012, que ascienden a la cantidad de Q.23, 519.17

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

Que el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz gire instrucciones por escrito a los Jefes de Departamento, para que, en coordinación con el encargado de compras y basado en el reporte de existencias que debe emitir la encargada de la unidad de almacén, procedan a realizar una adecuada planificación para la adquisición de bienes y se evite mantener stocks en el Almacén, con el fin de cumplir con los objetivos identificados en el Plan Operativo Anual del año 2012.





MINISTERIO DE EDUCACIÓN

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 2

Desorden en bodega utilizada como resguardo de materiales y suministros

Conforme auditoría practicada durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se determinó que la oficina prestada por la Municipalidad de Salamá, en el edificio que ocupan los coordinadores técnicos administrativos de esa Dirección, es utilizada como bodega para las unidades de inventarios y de almacén, de archivo de expedientes para recursos humanos y archivo de correspondencia de la sección financiera, provocando desorden y descontrol, en un ambiente no apropiado para el resguardo de estos documentos y bienes de almacén.

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

Que el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, gire instrucciones escritas al Jefe del Departamento administrativo financiero, para que, en coordinación con los encargados de las secciones y unidades descritas, se establezcan condiciones aptas que redunden en orden, organización y mejora de las condiciones, de los documentos archivados, permitiendo la verificación apropiada a los materiales, suministros de almacén y bienes de inventario. Además, de considerar entre los planes de infraestructura de una bodega con más capacidad de almacenaje.

Hallazgo No. 3

Deficiencia en la recepción de Tóner Para Impresoras.

Conforme auditoría practicada durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se determinó que hay deficiencia en la recepción de los tóner para impresoras, ya que no existe certeza de si estos productos se vencen y en que periodo.

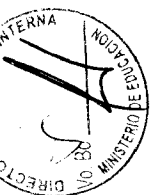
Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, gire instrucciones escritas al Jefe del Departamento administrativo financiero, para que, en coordinación con el encargado de la unidad de compras, se obtenga hoja técnica del tóner por adquirir o carta de compromiso que permita determinar la fecha de vencimiento, necesario para el cambio o reclamo posterior

Hallazgo No.4

Falta de uniformidad en el método de valoración de las existencias de almacén

Conforme auditoría practicada durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se determinó que no hay un método de valuación uniforme para el despacho de los materiales y suministros del almacén





MINISTERIO DE EDUCACION

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

Que el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, gire instrucciones escritas al Jefe del Departamento administrativo financiero, para que, en coordinación con la encargada de la unidad de almacén, definan un método de evaluación, considerando las características propias de los productos perecederos.

Hallazgo No. 5

No se emite reporte de existencias de almacén

Conforme auditoría practicada durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, se determino que la encargada de almacén, no realizó y no envió ningún reporte de existencias de almacén a su jefe inmediato, con cantidades físicas y monetarias, revelando aspectos que permitan la toma de decisiones.

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

Que el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, gire instrucciones escritas a la encargada de la unidad de almacén, para que, proporcione de manera mensual un informe de las existencias que se encuentren en almacén, revelando aspectos importantes, que permitan la toma de decisiones, para la adquisición o uso de los materiales y suministros.

Los hallazgos contenidos en el informe No. DIDAI32-FIN27-BV1-2012, fue discutido con el personal responsable, lo cual quedó suscrito en el Acta DIDAI-2-2012 de fecha 30 de enero de 2012 del libro autorizado con el registro número L2 15628 folios 5726 y 5727, quienes manifestaron su conformidad, y a la fecha del presente informe gerencial, los hallazgos están confirmados.

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.

Atentamente,