



Guatemala, 12 de noviembre de 2010

Licenciado:

Dennis Alonzo Mazariegos

Ministro de Educación

Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría financiera de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, en la Dirección de Administración Financiera, área de Tesorería y Operaciones de Caja, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos examinado. Así como, seguimiento a las recomendaciones de auditoría efectuada por el periodo 2009.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el periodo comprendido del 01 de enero al 15 de septiembre de 2010, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Pago improcedente de servicio de agua

En la Auditoría efectuada en la Dirección de Administración Financiera, por el periodo del 01 de enero al 15 de septiembre de 2010, en el Departamento de Operaciones de Caja, se determinó que la Factura No. 998216 por valor de Q 3,470.16, emitida por Empresa Municipal de Agua, a nombre de Secretaria de Bienestar Social, fue pagada con cheque No. 12508 del 26/04/2010.

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

Que la Subdirectora de Ejecución Presupuestaria, le dé el seguimiento correspondiente a efecto se proceda a reintegrar la cantidad de Q3,470.16 en forma inmediata a la cuenta No. 3-033-37010-7 a nombre del Fondo Rotativo Oficina de Registro y Tramite Presupuestal.

Hallazgo No. 2

Falta de registros presupuestarios en el año correspondiente

En la auditoría efectuada en la Dirección de Administración Financiera, por el periodo del 01 de enero al 15 de septiembre de 2010, en el Departamento de Operaciones de Caja, se determinó que en el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN WEB, en el mes de marzo de 2010, se



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
G U A T E M A L A

registró con cargo al Fondo Rotativo Interno "Programa Mejora de la Calidad Educativa AECID España", gastos por Q107,020.00 correspondiente a transporte y alimentación en taller de formación de Directores, cancelados en el año 2009, sin que existiera disponibilidad presupuestaria para el gasto efectuado. (Ver anexo I)

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

Que la Subdirectora de Ejecución Presupuestaria gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Operaciones de Caja, a efecto de no autorizar y realizar pagos de expedientes que no cuenten con disponibilidad presupuestaria para el efecto. Así como, de efectuar las gestiones necesarias para solicitar las modificaciones presupuestarias necesarias en forma oportuna.

Los hallazgos contenidos en el informe DIDAI342-FIN161-GUA127-2010 fueron discutidos con el personal responsable, el cual quedo suscrito en el acta No. 11-2010 de fecha 25 de octubre de 2010 del libro autorizado con el registro L2-9363, quienes manifestaron su conformidad y a la fecha del presente informe gerencial, el Hallazgo No.1 se encuentra desvanecido, en virtud que el reintegro fue efectuado a la cuenta No. 3-033-37010-7, a nombre del Fondo Rotativo Oficina de Registro y Tramite Presupuestal por Q3,470.16, con fecha 11/11/2010,.

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 deficiencias, que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo, pueden afectar la generación de información administrativa, contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer a los auditados mediante notas de auditoría Nos. DIDAI-A-339-01-2010, de fecha 15 de octubre de 2010, DIDAI-A-339-02-2010, de fecha 19 de octubre de 2010 y DIDAI-A-339-03-2010 de fecha 22 de octubre de 2010. Del total no fueron corregidas 03 en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe de deficiencias que se adjunta.

Atentamente,

ANEXO I

FONDO ROTATIVO INTERNO "PROGRAMA MEJORA DE LA CALIDAD EDUCATIVA AECID, EDPAÑA

Cuenta No. 3-616-00127-3

Falta de registros presupuestarios en el año correspondiente

FECHA	CHEQUE	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
13/08/2009	24	Jacobo Arévalo Medina	Taller formación de Directores/ Huehuetenango	16,645.00
02/10/2009	38	Lucrecia Alegría Milla	Talle de Supervisores formadores/ Guatemala	31,695.00
06/11/2009	62	Lucrecia Alegría Milla	Taller formación de Directores / Guatemala	37,260.00
06/11/2009	69	Alvidio Adrian Franco Blanco	Taller formación de Directores / Quiche	21,420.00
Total				<u>107,020.00</u>

Registros efectuados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB

FECHA	CUR No.	VALOR Q
18/03/2010	32	2,720.00
18/03/2010	33	18,700.00
18/03/2010	34	15,395.00
18/03/2010	35	1,250.00
18/03/2010	36	3,060.00
18/03/2010	37	34,200.00
18/03/2010	38	28,950.00
18/03/2010	39	2,745.00

107,020.00