



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 03 de Junio de 2011

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón presupuestario 262, Combustibles y Lubricantes, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto y registros examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión y verificación de las operaciones financieras y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el período fiscal comprendido del 01 de noviembre de 2010 al 16 de marzo de 2011 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Libro para el control de entradas y salidas de cupones de combustible, desactualizado.

En la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA-, al efectuar Auditoría Financiera de ingresos y egresos del renglón 262 Combustibles y Lubricantes, por el período comprendido del 1 de noviembre de 2010 al 16 de marzo de 2011, se estableció que el libro de control de entradas y salidas de cupones de combustibles, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro No.048837, no se encuentra al día, el mismo registra únicamente operaciones al 3 de diciembre del año 2010.

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

Que el Director de Servicios Administrativos, gire instrucciones por escrito a la persona encargada del libro de control de combustible para que de forma inmediata ponga al día los registros. Así mismo se designe por escrito a una persona para que supervise oportunamente al responsable de realizar los registros para que el libro se mantenga al día.

El hallazgo contenido en el informe final, fue dado a conocer y discutido con los auditados, según consta en Acta DIDAI-08-2011, de fecha 5 de abril de 2011.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos detectado, 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 que fueron dadas a conocer a los auditados mediante el Acta No. DIDAI-08-2011 de fecha 05 de abril de 2011. Las deficiencias no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe de deficiencias que se adjunta.

Atentamente,