



## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 03 de Diciembre de 2014.

**Licenciada:**  
**Cynthia Carolina del Águila Mendizábal**  
**Ministra de Educación**  
**Su Despacho.**

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de Inventarios de activos fijos en la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión de control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos del 1 de enero al 30 de septiembre 2014. Así como la evaluación del control interno, pruebas sustantivas y de cumplimiento en tarjetas de responsabilidad a nombre de 20 empleados públicos de la institución auditada, con base a Normas de Auditoría y Manual de Auditoría Interna Gubernamental, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### **I. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

#### **No. 1**

#### **Bienes en mal estado sin proceso de baja**

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, por el período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2014, según muestra revisada, se determinaron 44 bienes en mal estado registrados en el inventario, por un total de Q.168,636.28 y, no se ha iniciado el proceso de baja

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

El Director Departamental de Educación de Zacapa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas, a efecto de que el Jefe Administrativo Financiero en coordinación con el encargado de inventarios realice un inventario físico total, determinen los bienes en mal estado y se realice el proceso de baja de los mismos, de conformidad a la normativa legal vigente.

## II. HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### No. 2

#### **Diferencia de saldos en registros de inventarios**

En la Dirección Departamental de Educación de Zacapa, por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2014, se determinó que existe diferencia en los saldos del libro de inventario, el reportado por el modulo de inventario del Sistema Integrado de Contabilidad -SICOIN- y la sumatoria de bienes registrados en tarjetas de responsabilidad, por la cantidad de Q. 115,634.56.

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

Que el Director Departamental de Educación de Zacapa, gire instrucciones por escrito y de seguimiento al cumplimiento de las mismas, a efecto de que el Jefe del Departamento Administrativo Financiero, en coordinación con el encargado de inventarios, procedan a conciliar los saldos de los registros de inventarios; así mismo, realicen las gestiones que corresponden, para que todas las tarjetas de responsabilidad originales se custodien únicamente en la Unidad de Inventarios.

Los hallazgos contenidos en el Informe No. 37425-1-2014, fueron dados a conocer al personal responsable, según Acta No. 022-2014 de fecha 21 de noviembre de 2014, del libro número 4538-R-19-2010 autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, están confirmados.

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.

Atentamente,