



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 16 de noviembre de 2010.

Licenciado:

Dennis Alonzo Mazariegos

Ministro de Educación

Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos practicado Auditoría Especial del Fondo Rotativo Interno, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos asignados al Fondo Rotativo Interno

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones, registros contables y presupuestarios, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de octubre 2010 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO No. 1.

Diferencia determinada en arqueo de valores.

En auditoria efectuada a la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, del 01 de enero al 31 de octubre 2010 en arqueo practicado a los diferentes fondos rotativos asignados el 22 de octubre 2010 se determinó una diferencia de menos por Q.4,007.96.

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

Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito a la Coordinadora Financiera a.i a efecto de proceder a efectuar el reintegro correspondiente de inmediato a la cuenta del Fondo Rotativo Interno.

HALLAZGO No. 2

Gastos efectuados por personal no convocado a capacitación.

En auditoria realizada en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, del 01 de enero al 31 de octubre 2010, se determinó que se efectuaron gastos sobre personal que no fue convocado a capacitación por valor de Q. 2,840.44, según listado de participantes en facturas Serie "C" No. 47058 de fecha 21/06/10 emitida por Los Antojitos, y factura Serie "E" No. 500 de fecha 28/07/10 emitida por Veros Café las cuales respaldan los CUR's de Gasto No. 1456 y 2546 de fechas 21/07/10 y 21/10/10.



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

Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito al encargado del evento para que solicite al personal que no fue convocado a la capacitación según listado de participantes, a efecto de proceder a efectuar el reintegro de los gastos efectuados a la cuenta No. 110001-5 "Gobierno de la República, Fondo Común" del Banco de Guatemala y de no encontrar respuesta del personal proceda a efectuar el reintegro el encargado del evento.

Los hallazgos contenidos en informe No. Informe DIDAI356-FIN165-GUA140-2010, fueron discutidos con el personal responsable, en acta No. 005-2010 de fecha 05 de noviembre de 2010, del libro de actas con registro No. DCGC L2-14367 de la Dirección de Auditoría Interna, asimismo en Nota de auditoría No. 001-DIDAI-A-354-2010 quienes manifestaron su conformidad y a la fecha del presente informe gerencial, los hallazgos están confirmados, no obstante cabe mencionar que el hallazgo **No.1 Diferencia determinada en arqueado de valores** por Q.4,007.96 se encuentra pendiente de efectuar por parte de los auditados un reintegro por la cantidad de Q.1,420.36.

Adicional a lo anterior se determinaron 12 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 acta No. 005-2010, del libro de actas con registro No. DCGC L2-14367 de la Dirección de Auditoría Interna, y Nota de Auditoría 001-DIDAI-A-354-2010 ambas de fecha 05 de noviembre 2010. Del total no fueron corregidas 6 en su oportunidad por lo que se consigna en el Informe de Deficiencias.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos indicado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,