



## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 13 de marzo de 2012

Licenciada  
Cinthy Carolina del Águila Mendizábal  
Ministra de Educación  
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera y de Gestión en el departamento de Almacén, a la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros encontrados.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión del control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

### HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

#### Hallazgo No. 1

##### Asistente de adquisiciones no cauciona fianza

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, al momento de efectuar la revisión, se determinó que el Asistente de Adquisiciones ha administrado, registrado y controlado los procesos asignados a su puesto, sin caucionar la fianza respectiva.

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

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero para que por su medio indique al Jefe de la Sección Administrativa que realice el trámite y envíe al departamento de nominas y salarios de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Educación, la solicitud para que efectúen la retención de la fianza al Asistente de Adquisiciones, de conformidad con la Ley.





## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No. 2

#### Espacio físico inadecuado para el área de almacén.

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, se determinó que, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, el espacio físico para almacén no es el adecuado, en virtud de que en un solo ambiente físico se ubican los materiales y suministros de los diferentes programas que administra el encargado de almacén tales como: DIDEDUC, DIGEBI, Supervisión Educativa y Educación Especial.

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

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero para que en coordinación con el jefe de la Sección Administrativa identifiquen y acondicionen un área física adecuada para el resguardo de los materiales y suministros de almacén.

### Hallazgo No. 3

#### Inexistencia de sistema informático

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, se determinó que el área de almacén no cuenta con un sistema informático que registre las entradas, salidas y existencias de los materiales y suministros.

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

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que por su medio solicite a la Unidad de Informática la creación de un software idóneo para control de las existencias en almacén.

### Hallazgo No. 4

#### Inexistencia de método de valuación de inventarios

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, se determinó que, en el área de almacén no se tiene implementado un método de valuación de inventarios de almacén.

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





Que la Directora Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe de la Sección Administrativa, para que implementen un método de valuación de inventarios de almacén, que proporcione valores reales a las existencias de materiales y suministros.

## **Hallazgo No. 5**

### **Productos en almacén no asignados**

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, se determinó que en almacén se encuentran 138 productos diversos que no tuvieron movimiento durante el período evaluado, los cuales no han sido asignados al personal de la DIEDUC. Dentro de los cuales se encuentran materiales y útiles de oficina desactualizados y artículos de limpieza, así como equipo audiovisual, de cómputo y mobiliario, según se describe en el detalle adjunto. (Ver anexos 1, 2, 3, 4).

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

Que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero para que por su medio solicite al Jefe de la Sección Administrativa la identificación de lugares a donde se puedan distribuir los productos existentes, y así optimice la utilización del recurso existente.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. DIDAI-03-2012 de fecha 6 de febrero de 2012, quienes manifestaron su conformidad.

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

Atentamente,

c.c: Archivo



Ministerio de Educación  
Guatemala

ANEXO 1

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
PRODUCTOS EN ALMACÉN NO ASIGNADOS  
ADMINISTRACIÓN DIEDUC

No.	KARDEX No.	NOMBRE DEL MATERIAL O SUMINISTRO	EXISTENCIAS	FECHA ÚLTIMO MOVIMIENTO
1	704	Almohadillas para pizarrón	11	12/05/2011
2	705	Accesorios y Repuestos Gen	4	08/12/2010
3	713	Blocks rayado t/Oficio	18	03/08/2010
4	717	Borradores con escobilla	20	06/06/2011
5	719	Blocks rayado amarillo t/carta	353	18/01/2011
6	727	Cajas papel carbón t/carta	5	04/02/2010
7	728	Cajas papel carbón t/Oficio	11	10/03/2011
8	729	Cintas Correctoras Panason	92	08/04/2011
9	730	Cintas CANON	12	31/12/2010
10	732	Crayones madera de 24 Col.	7	31/12/2010
11	734	Contometros	69	31/12/2010
12	737	Cajas de minas Staedler	5	13/04/2011
13	738	Cajas de minas Faber Cast.	3	15/04/2011
14	740	Cassettes para video VHS	6	31/12/2010
15	741	Cassettes para grabar	12	31/12/2010
16	752	Cintas Epson 1170	8	31/08/2010
17	756	Corrector papelito	17	15/04/2011
18	759	Cajas de disketts	14	19/01/2011
19	765	corrector tipo pluma	2	01/06/2010
20	767	Crayones bicolor	69	12/04/2011
21	1027	Credenza de 2 cuerpos	2	24/05/2011
22	1033	Computadora portatil	2	05/07/2010
23	1059	Cajas solido # 10	2	07/07/2011
24	1192	Caja Tomacorrientes	10	07/07/2011
25	1213	Cajas de grapas 8m 3/8	21	27/06/2011
26	1214	Cajas de grapas 15m 5/8	23	16/06/2011
27	1216	Cartapacios carta panoramicos	18	20/05/2011
28	770	Chapas de escritorio	8	31/12/2010
29	773	Extensiones varias medidas	8	29/04/2011
30	778	Esferas Mapamundi	5	31/12/2010
31	780	Filtro p/monitor con cincho	6	31/12/2010
32	782	Folders español colores	13	19/01/2011
33	783	Folder español plásticos col.	73	02/02/2011
34	784	Folders colgante t/oficio	32	10/01/2011
35	785	Folders plásticos carta y of	122	17/03/2011





Ministerio de Educación  
Guatemala

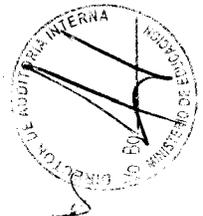
36	786	Focos	39	31/12/2010
37	792	Gasneones de 40	53	05/05/2010
38	793	Gasneones de 20	10	31/12/2010
39	795	Gasolina regular		31/12/2010
40	798	Humedecedor de esponja	2	31/12/2010
41	799	Impresora Laser HP 1005	2	31/12/2010
42	800	IMPRESORAS LEXMARK	9	05/05/2010
43	802	Index Tabs	14	16/06/2011
44	1052	Impresora 2055	3	26/01/2011
45	804	Juegos macadores p/CDS	4	19/01/2011
46	1171	Juego de fricciones	1	17/06/2011
47	1207	Juego de pastillas p/ Toyota Hilux	2	17/06/2011
48	1208	Juego de pastillas p/ ZX Admiral	2	17/06/2011
49	806	Libros para actas punta roja	1	24/05/2010
50	813	Libretas de taquigrafía	37	18/01/2011
51	1194	Lamparas ahorrativas	40	06/04/2011
52	816	Llantas R16 para Pickup	4	18/05/2011
53	817	Maquina rotuladora Dymo	1	31/12/2010
54	818	marcador p/acet	10	07/09/2010
55	820	Mechas para trapear	93	30/07/2010
56	824	Monitor negro de 15 pulg.	1	31/12/2010
57	826	Mesa de conferencia	2	31/12/2010
58	1058	Mesas multiusos	4	14/01/2011
59	1102	Mascarillas	50	16/03/2011
60	1170	Memoria USB de 4GB	7	19/04/2011
61	829	Palos para trapear	29	24/01/2011
62	832	Prensa papel	28	31/12/2010
63	835	Portaminas	13	15/06/2011
64	836	Punteros Laser	2	15/03/2011
65	837	Plumeros para sacudir	14	15/04/2011
66	844	Pliegos de papel craft/period	4881	17/02/2011
67	845	Pizarrones de formica grande	2	31/12/2010
68	846	Pizarrones de formica Median	1	15/03/2011
69	849	Portapiz acrílico	3	31/12/2010
70	851	Proyectores	2	21/02/2011
71	1101	Pastillas ambientales para baño	143	03/01/2011
72	1204	Palanganas	6	05/04/2011
73	852	Resmas papel color cel. t/carta	5	15/04/2011
74	853	Resmas papel color cel. t/Oficio	10	15/04/2011
75	855	Resmas de papel doble carta	2	15/04/2011
76	854	Resmas de papel extra oficina	2	15/04/2011





Ministerio de Educación  
Guatemala

77	859	Reglas plásticas de 60 Cms	72	31/12/2010
78	861	Reglas de madera	50	31/12/2010
79	866	Rollos papel para fax	10	08/04/2011
80	872	Sacapuntas Tambor Staedler	8	13/04/2011
81	875	Sacapuntas de escritorio	5	31/12/2010
82	878	Sobres blancos t/oficio	300	15/04/2011
83	884	Sillas secretariales	8	04/01/2011
84	1109	Sillas plegables de metal	17	24/05/2011
85	885	Tachuelas de colores	31	04/02/2010
86	886	Tester	2	04/04/2011
87	887	Tijeras mundial	11	31/12/2010
88	908	Tarjetas de Red Inalambricas	7	12/07/2010
89	1196	Tomacorrientes	5	26/04/2011
90	1215	Tablas de chequeo tamaño carta	23	18/05/2011
91	909	Unidades de stencils	700	05/01/2011
92	910	Unidades de transparencias	23	04/07/2010





Ministerio de Educación  
Guatemala

**ANEXO 2**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**PRODUCTOS EN ALMACÉN NO ASIGNADOS  
SUPERVISIÓN**

No.	KARDEX No.	NOMBRE DEL MATERIAL O SUMINISTRO	EXISTENCIAS	FECHA ÚLTIMO MOVIMIENTO
<b>VIENEN ANEXO 1</b>				
94	913	Almohadillas para pizarra	3	31/12/2010
95	915	Bases para tacos	6	14/10/2010
96	916	Blocks rayado 1/2 carta	4	31/12/2010
97	920	Base para tape pequeñas	1	31/12/2010
98	924	Cajas para archivar diskettes	1	31/12/2010
99	926	Candados varias medidas	34	21/01/2011
100	928	Cintas para máquina mecánica	8	08/07/2010
101	930	Cuadernos universitarios	3	25/03/2011
102	931	Cajas corrector papelito	7	31/12/2010
103	932	Cintas celulosas tape	20	21/01/2011
104	936	Cajas de diskettes	4	08/07/2010
105	937	Cajas de CD	16	31/12/2010
106	938	Chapas de escritorio	7	21/01/2011
107	942	Folders español color rojo	1	31/12/2010
108	946	Goma de pegar liquida	4	31/12/2010
109	947	Gasolina regular		31/12/2010
110	951	Libros empastados p/actas 100	4	08/03/2010
111	952	Libros empastados Cta Cte	5	21/01/2011
112	953	Libros empastados actas 200	8	21/01/2011
113	954	Libretas de taquigrafía	2	31/12/2010
114	959	Mapas de Guatemala	2	19/04/2010
115	949	Pastilla p/baño	43	16/03/2011
116	970	Pasta Cuenta fácil	7	14/10/2010
117	973	Reglas plásticas graduadas	3	14/10/2010
118	979	Esténcil para mimeógrafo	250	31/12/2010
119	981	Sobres aereos t/oficio	370	31/12/2010
120	982	Sobres blancos cuadrados	40	31/12/2010
121	983	Sobres blancos t/oficio	145	31/12/2010
122	984	Sujeta papeles madera carta	2	31/12/2010
123	987	Saca grapas estándar	26	31/12/2010
124	989	Sillas de espera color negro	5	31/12/2010
125	964	Tubos de tinta para mimeógrafo	1	31/12/2010
126	996	Toallas para manos	13	25/03/2011
127	997	Tarjetas para celulares	3	06/09/2010





Ministerio de Educación  
Guatemala

**ANEXO 3**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
**PRODUCTOS EN ALMACÉN NO ASIGNADOS**  
EDUCACION BILINGÜE

No.	KARDEX No.	NOMBRE DEL MATERIAL O SUMINISTRO	EXISTENCIAS	FECHA ÚLTIMO MOVIMIENTO
128	1255	Escobas	18	20/05/2011
129	1044	Folder manila tamaño carta	64	22/01/2011
130	1002	Jabón líquido de tocador	115	20/05/2011
131	1003	Llantas para cherokee	2	31/12/2010
132	1041	Pasta Cuenta facil	66	16/02/2011
133	1045	Sobres manila tamaño carta	100	29/06/2011

**ANEXO 4**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
**PRODUCTOS EN ALMACÉN NO ASIGNADOS**  
ÁREA DE INVENTARIOS

No.	Descripción del bien	Cantidad
134	Computadora personal (telesecundaria)	3
135	Proyector multimedia (telesecundaria)	3
136	UPS (telesecundaria)	3

**Otros en traslado (DIGEFOCE)**

137	Mesa ovalada	1
	Silla tipo secretarial taco alto	8

**AGEP**

138	Impresoras Lexmark	7
-----	--------------------	---

