



Por el país que queremos

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 28 de Abril de 2015

Licenciada:

Cinthya Carolina del Águila Mendizábal

Ministra de Educación

Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de Combustible y Mantenimiento de Vehículos, de los grupos de gastos 1: Servicios No Personales y 2: Materiales y Suministros, del programa 1, de la Unidad Ejecutora 319 denominada Dirección Departamental de Educación de Zacapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión y evaluación del control interno, así como del adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos, y otros aspectos legales aplicables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2015, seleccionándose 2 renglones presupuestarios de los grupos 1 y 2, de acuerdo al criterio de importancia relativa y los valores más altos en la ejecución, para verificar el 100% de la ejecución de cada renglón. Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

COMENTARIOS DE AUDITORIA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos de las áreas siguientes:

- **Servicios Generales**

Al verificar la documentación que respalda la entrega de combustible y mantenimiento de vehículos, se constató que no cumplen con los requisitos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001-2000, siendo estos los siguientes: **1.** Solicitud de Vehículos (Formulario SER-FOR-12, Versión 11). No tiene correlativo, falta firma y sello del Director, falta firma y sello de quien programó la comisión y en el apartado de USO EXCLUSIVO SERVICIOS GENERALES falta nombre del piloto designado, vehículo designado, y firma y sello de quién programó la comisión. **2.** Solicitud y Autorización de Combustible para Dependencias (Formulario SER-FOR-14, Versión 3). Falta cantidad de cupones de combustible y Total en Quetzales., no ingresan rango del número de cupones de combustible y falta nombre, firma y sello de la autoridad que da el Visto Bueno (Vo.Bo.) para el uso de los cupones de combustible. **3.** Bitácora de Viaje de Vehículos (Formulario SER-FOR-15, Versión 11). Falta que ingresen el rango del número de cupón de combustible y **4.** Conocimiento de Entrega de Vehículos (Formulario SER-FOR-16, Versión 9). No tiene correlativo, falta el total de kilómetros recorridos por el vehículo, falta firma de quien recibe el vehículo y quien entrega (en la fecha de entrega), no cumple con la información relacionada

fecha de entrega), no cumple con la información relacionada al estado del vehículo en salidas y entradas, a solicitud del auditor actuante según Nota de Auditoría No. DIDAI-ZAC-001-2015, todas las deficiencias fueron corregidas.

- **Inventarios**

Al revisar el inventario de vehículos, se verificó que según oficio UI/JA No. 01-2011 de fecha Zacapa, 31/01/2011, recibido en la Contraloría General de Cuentas el 25/02/2011, solicitaron autorización para la baja del vehículo Marca JEEP, tipo Camioneta, línea Cherokee, modelo 1,989. Color blanco, No. de motor 0IIMX08, numero de chasis 1JAFJ27YSML555450, constatándose que al 11 de febrero de 2015, no se le ha dado seguimiento a la solicitud de baja, presentada ante la Contraloría General de Cuentas, a solicitud del auditor actuante según Nota de Auditoría No. DIDAI-ZAC-002-2015, iniciaron el seguimiento a la solicitud de baja del inventario.

- **Combustible**

Al realizar corte de formas de los cupones de combustible al 13 de abril de 2015, se constató que existen doscientos treinta y un (231) cupón de combustible y/o lubricante de Q. 50.00 (Correlativo del 27083169 al 27083399) y ochenta y dos (82) de Q. 100.00 (Correlativo del 27083718 al 27083799), que están próximos a vencer (fecha de vencimiento 24/04/2015), a solicitud del auditor actuante según Nota de Auditoría No. DIDAI-ZAC-003-2015, los mismos fueron revalidados.

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.

Atentamente,