

Guatemala, 30 de Marzo de 2009

Licenciada
Ana Francisca Ordóñez de Molina
Ministra de Educación
Su Despacho

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoria Financiera en la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte sobre la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Fondo Rotativo Interno con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones contables.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables ocurridos durante el período fiscal comprendido del 1 de enero al 24 de Marzo de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales

Hallazgo No. 1

Incumplimiento de la Resolución de la Constitución del Fondo Rotativo Interno

Al realizar el arqueo General de la Caja Fiscal de la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte al 24 de Marzo de 2009 se pudo observar que no llevan controles paralelos del Fondo Rotativo Interno, Fondo Rotativo de Gratuidad y El Fondo Rotativo Especifico para el cruce de información.

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

Se le recomienda al Director Departamental de Educación de Guatemala Norte que gire instrucciones a donde corresponda para que se implementen los controles paralelos conforme lo indicado en las resoluciones de creación de los Fondos Rotativos Internos y Especifico debiendo aperturar cuentas de depósito monetario por cada fondo y realizar en forma mensual su conciliación.

Hallazgo No. 2

Fondo Rotativo Interno sin Ejecutar

Al realizar el arqueo General de la Caja Fiscal de la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte al 24 de Marzo de 2009, se pudo observar que no se ha ejecutado el Fondo Rotativo Interno para los grupos 100 y 200 y así cubrir gastos de funcionamiento de la Dirección Departamental de Guatemala Norte. Únicamente se ha pagado la Orden Francisco Marroquín.

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

Se le recomienda al Director Departamental de Educación de Guatemala Norte que coordine con el responsable de la Unidad de Administración Financiera para que las necesidades existentes sean cubiertas con el presupuesto asignado para dichos fines.

Hallazgo No. 3

Se utiliza una sola Cuenta Bancaria para el manejo de los Fondos Rotativos

Al realizar el arqueo General de la Caja Fiscal de la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte al 24 de Marzo de 2009, se pudo observar que los Fondos Rotativos Interno, de Gratuidad y Especifico son manejados en una sola Cuenta Bancaria.

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

Se le recomienda al Director Departamental de Educación de Guatemala Norte que gire instrucciones al coordinador de la Unidad de Administración Financiera para que proceda a conciliar los saldos con el propósito de contar con información oportuna y que se aperturen Cuentas separadas por Fondo Rotativo asignado.

Hallazgo No. 4

Operaciones de La Caja Fiscal ingresadas extemporáneamente

Al realizar el arqueo General de la Caja Fiscal de la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte al 24 de Marzo de 2009, se pudo observar que el registro de las operaciones de la Caja Fiscal no se encuentran operadas al día. Como lo requieren las operaciones contables.

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

Se le recomienda al Director Departamental de Educación de Guatemala Norte que gire sus instrucciones a donde corresponda para que el encargado de ejecutar la función de operar el registro de la caja fiscal, lo realice en forma oportuna emita las resoluciones necesarias a efecto de establecer e implementar con claridad los controles y la asignación de funciones y responsabilidades se efectúen en forma escrita.

Los hallazgos contenidos en el presente informe fueron discutidos con los responsables.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado se encuentran en detalle en el correspondiente informe de Auditoria, lo cual facilitara un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

Atentamente,