



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

Guatemala, 5 de febrero de 2010

Doctor:
Bienvenido Argueta Hernández
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la auditoría financiera y de gestión presupuestaria de ingresos y egresos de cierre del ejercicio fiscal 2009, con el objeto de evaluar la razonabilidad y legalidad de las operaciones contables, de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables ocurridos durante el período comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

LIMITACIONES

La información solicitada fue entregada fuera de tiempo y en forma parcial. Ante esta limitación: no se practicó el arqueo de valores a la fecha de la auditoría y al 31 de diciembre de 2009, no se pudo revisar la documentación de los CUR de los grupos 1 y 4 ni establecer el saldo al 31 de diciembre de 2009.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

No. 1 Atraso en rendición de cuentas

Las Cajas Fiscales correspondiente a los meses de: julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2009, de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, no se han presentado a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, para presentar en forma inmediata ante la Contraloría General de Cuentas las cajas fiscales que están pendientes. Asimismo, que se cumpla con la rendición de cuentas en el tiempo estipulado y se impongan las sanciones administrativas por incumplimiento de funciones.

No. 2 Cuenta Bancaria con saldo insuficiente para pagos

La cuenta bancaria No. 3007117583 del banco BANRURAL a nombre de Fondo Rotativo Interno DIDEDUC, donde se registran los Fondos Rotativos, al 31 de diciembre de 2009 tiene un saldo de Q. 71.84, sin embargo están pendientes de pago 56 cheques por concepto de reintegros de energía eléctrica, bolsas de estudio, energía eléctrica, extracción de basura y viáticos en su mayoría, por la cantidad de Q. 19,355.00.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, a efecto de actualizar inmediatamente los libros auxiliares de bancos y realizar los pagos de bienes o servicios atrasados. Implementar un mejor control del manejo de las cuentas, separada por Fondo Rotativo.

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

No. 3 Atraso en la operación del libro auxiliar de bancos

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre del año 2009, se constató que los registros de los libros auxiliares para el control de los movimientos Bancarios de los Fondos Rotativos Internos, están atrasados.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, gire instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, a efecto se registre en el libro auxiliar para el control de las cuenta de bancos, las operaciones en forma diaria, de acuerdo al desarrollo de las operaciones que se realizan, para tener un mejor control de los saldos de cada uno de los Fondos Rotativos.

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad, lo cual quedo suscrito en el Acta No. 003-2010 de fecha dos de febrero de dos mil diez, del Libro de Actas de hojas movibles del delegado de la Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, los cuales fueron confirmados.

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

Atentamente,