RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 10 de agosto de 2011

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Examen Especial Financiero de los Fondos Rotativos de Gratuidad y Especial para Programas de Apoyo en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los ingresos y egresos examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO No. 1

Saldo disponible del FRI de Gratuidad no ejecutado

En la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, se estableció que existía un saldo disponible de Q 447,646.00 correspondiente al fondo rotativo de gratuidad que no fue ejecutado.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito al jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que por su medio notifique al jefe de la Sección Financiera que se asigne la cantidad restante a cada establecimiento educativo y cubrir así la totalidad de los recursos asignados. Asimismo, que se establezcan las políticas por escrito y con el visto bueno de la máxima autoridad para el aseguramiento de una adecuada distribución de los fondos existentes, estableciendo los criterios pertinentes según sea el caso.

HALLAZGO No. 2

Entrega incompleta del Fondo Rotativo del Programa de Gratuidad

Al realizar visita a los establecimientos educativos que administran recursos del fondo rotativo del Programa de Gratuidad, se constató que, durante el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, a 2 establecimientos, no se les proporcionó completo el beneficio de los fondos, por la suma de Q 360.00 según la cantidad de alumnos inscritos para el ciclo escolar 2011 (Ver Anexo 1).

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito a los Supervisores Educativos y Coordinadores Técnicos Administrativos, para que por su medio se les indique a los directores de establecimientos educativos, para que en el momento de que se inscriba o retire algún alumno, se notifique de inmediato a la Sección Financiera para los ajustes que sean necesarios.

HALLAZGO No. 3

Entrega incompleta del Fondo Rotativo de Programas de Apoyo

Al realizar visita a los establecimientos educativos que administran recursos del fondo rotativo de programas de apoyo, se constató que, durante el período del 01 de enero al 31 de mayo de 2011, a 2 establecimientos no se les proporcionó completo el beneficio de los fondos, por la suma de Q 1,577.60 según la cantidad de alumnos inscritos para el ciclo escolar 2011 (Ver Anexo 2).

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito a los Supervisores Educativos y Coordinadores Técnicos Administrativos, para que por su medio se les indique a los directores de establecimientos educativos, para que en el momento de que se inscriba o retire algún alumno, se notifique de inmediato a la Sección Financiera para los ajustes que sean necesarios.

Los hallazgos contenidos en el informe No. DIDAI238-FIN101-TOT6-2011, fueron discutidos con el personal responsable, lo cual quedó suscrito en el Acta No. 10-2011 del 21 de julio de 2011 quienes manifestaron su conformidad y a la fecha del presente informe gerencial, todos los hallazgos están confirmados.

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.

Adicional a lo anterior, se determinaron deficiencias, que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo pueden afectar la generación de información contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer a los auditados mediante las notas de auditoría No. DIDAI-A-237/01-2011, DIDAI-A-237/02-2011, DIDAI-A-237/03-2011, DIDAI-A-237/04-2011, DIDAI-A-237/05-2011, DIDAI-A-237/06-2011, DIDAI-A-237/07-2011, DIDAI-A-237/08-2011 y DIDAI-A-237/09-2011, de fecha 21 de julio de 2011. La totalidad de deficiencias no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el Informe de Deficiencias que se adjunta.

Atentamente,

ANEXO 1

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN

ENTREGA INCOMPLETA
DEL FONDO ROTATIVO DEL PROGRAMA DE GRATUIDAD

LISTADO DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

No.	Nombre del establecimiento	No. de alumnos inscritos	No. de alumnos según fondos asignados	Diferencia	Monto asignado por alumno	Total
1	Escuela Oficial Rural Mixta Jornada Vespertina, Aldea Patachaj, San Cristóbal, Totonicapán	238	237	1	Q 40.00	Q 40.00
2	Escuela Oficial Rural Mixta Jornada Vespertina, Paraje Pasaquiquim, Aldea Pitzal, Momostenango	104	96	8	Q 40.00	Q 320.00
TOTAL						Q 360.00

ANEXO 2

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE TOTONICAPÁN

ENTREGA INCOMPLETA
DEL FONDO ROTATIVO DE PROGRAMAS DE APOYO

LISTADO DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2011

ALIMENTACIÓN

No.	Nombre del establecimiento	No. de alumnos inscritos	No. de alumnos según fondos asignados	Diferencia	Monto asignado por alumno	Días	Total
1	Escuela Oficial Rural Mixta 20 de octubre, Aldea Tacajalve, Jornada Vespertina, San Francisco el Alto, Totonicapán	242	235	7	Q 1.58	90	Q 995.40
2	Escuela Oficial Rural Mixta Jornada Vespertina, Aldea Patachaj, San Cristóbal Totonicapán	238	237	1	Q 1.58	90	Q 142.20
TOTAL							Q 1,137.60

ÚTILES ESCOLARES

No.	Nombre del establecimiento	No. de alumnos inscritos	No. de alumnos según fondos asignados	Diferencia	Monto asignado por alumno	Total
1	Escuela Oficial Rural Mixta 20 de octubre, Aldea Tacajalve, Jornada Vespertina, San Francisco el Alto, Totonicapán	242	235	7	Q 55.00	Q 385.00
2	Escuela Oficial Rural Mixta Jornada Vespertina, Aldea Patachaj, San Cristóbal Totonicapán	238	237	1	Q 55.00	Q 55.00
TOTAL						Q 440.00

RESUMEN

DESCRIPCIÓN	MONTO
Alimentación	Q 1,137.60
Útiles Escolares	Q 440.00
TOTAL	Q 1,577.60