MINISTERIO DE EDUCACION
GUATEMALA

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 10 de marzo de 2010

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de ingresos y egresos al Comité de Finanzas Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J.V. ubicado en la avenida Petapa y 32 calle de la zona 12, del Municipio de Guatemala, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones realizadas y registros contables ocurridos durante el período comprendido del 01 de noviembre de 2007 al 31 de octubre de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTO LEGALES

No. 1 Atraso en pago de Tienda Escolar

La tienda escolar del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J.V. departamento de Guatemala, durante el periodo del 01 de noviembre de 2007 al 31 de octubre de 2009, adeuda al Comité de Finanzas, la cantidad de Q 1,440.00 correspondientes a 4 meses del año 2008 y 4 meses del año 2009 por la cantidad de Q180.00 cada uno.

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

1) Que el Director del establecimiento e integrantes de los Comités de Finanzas 2008 y 2009 gestionen ante el propietario de la tienda escolar, el pago correspondiente a lo adeudado y de no efectuar el mismo, indicarle que ya no se le dará en arrendamiento la tienda y proceder a poner a disposición de los oferentes.

2) Que los integrantes del Comité de Finanzas 2010 diseñen, elaboren e implemente contrato por arrendamiento de la tienda. Asimismo, se reevalúe la cuota mensual a cobrar y se emita mensualmente el recibo autorizado.

3) Que el Director Departamental de Educación de Guatemala Sur, gire sus instrucciones a donde correspondan a efecto de que la Supervisión Educativa cumpla con la función de Supervisar las actividades de los comités de finanzas.

No. 2 Compras sin autorización del claustro
El Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J.V. departamento de Guatemala, durante el periodo del 01 de noviembre de 2008 al 31 de octubre de 2009, efectuó compras por Q 40,400.00 consistente en Q 26,000.00 en equipo de cómputo y Q 14,400.00 en tintas para impresoras, sin la autorización del claustro de maestros y con familiares del comité de finanzas.

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

Que el Director departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones a la Supervisión Educativa correspondiente; a efecto de que se le llame la atención a los miembros del comité finanzas del año 2009, por haber realizado compras sin contar con la autorización de la asamblea general de maestros.

No. 3 Compra de tóner para impresoras sobrevalorados
El Tesorero del Comité de Finanzas 2009 del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. departamento de Guatemala, durante el periodo comprendido del 01 de noviembre de 2008 al 31 de octubre de 2009, efectuó la compra de 10 tóner Samsun ML-1210 valorados en Q.750.00 c/u valor de un producto original, sin embargo el producto es genérico y su precio de mercado es de Q.380.00 c/u.

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

Que el Director del establecimiento gire instrucciones por escrito a los miembros del Comité de Finanzas del año 2009, para que de forma inmediata reintegren la cantidad de Q.3,700.00, a la cuenta de depósitos monetarios número 27-11072-58 del Banco Reformador denominada Instituto Nacional Técnico de Bachillerato en Construcción, y registrarlo en el libro de caja correspondiente.

No. 4 Ingresos por donación de la empresa ASICOM, S.A. sin documentación de soporte.
El Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. Departamento de Guatemala, correspondiente al periodo del 01 de noviembre de 2008 al 31 de octubre de 2009 no tiene documentación de soporte del ingreso de la donación recibida de la empresa ASICOM, S.A por la cantidad de Q 17,546.34.

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

Que el Director del establecimiento gire instrucciones por escrito a los miembros del Comité de Finanzas, para que se emita el recibo correspondiente por la donación recibida de la empresa ASICOM durante el año 2009, debidamente firmado y sellado. Lo anterior debe aplicar a las donaciones futuras.

No. 5 Deficiencias en el registro de operaciones
En la revisión efectuada al Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. departamento de Guatemala, correspondientes al periodo del 01 de noviembre de 2007 al 31 de octubre de 2009, se constato que las facturas no fueron razonadas por el Tesorero y Presidente del Comité de Finanzas, ni contienen el Visto Bueno del Director del Establecimiento; los libros no fueron firmados por el tesorero y el director al finalizar cada mes.

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

Que los miembros del Comité de Finanzas, firmen al dorso y razonen las facturas detallando nombre completo y firma de la persona o personas que recibieron el producto o servicio, y posteriormente deberán ser firmadas con el Visto Bueno del Director del Plantel. Asimismo, que el libro de caja y bancos sean firmados por el comité de finanzas y el director del establecimiento al cierre de operaciones mensuales.

No. 6 Deficiencias en los libros contables
Los libros contables del Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, departamento de Guatemala, correspondientes al periodo del 01 de noviembre de 2007 al 31 de octubre de 2008, presentan las deficiencias siguientes: Libro de Caja: mal arrastre de saldos, tachones y borrones, registros contables sin documentos de soporte; Libro de Bancos: conciliación bancaria mal elaborada, anulación de cheques sin efectuar el registro respectivo, tachones, borrones, inconsistencia conciliación bancaria

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

Que el Director y Supervisor Educativo del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, Jornada Vespertina, Departamento de Guatemala, verifiquen mensualmente las operaciones registradas en los libros contables para evitar que se comentan errores en los registros contables.

No. 7 Activos fijos no ingresados a inventarios
Las compras efectuadas por el Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. Departamento de Guatemala, correspondientes al periodo del 01 de noviembre 2008 al 31 de octubre de 2009, por un total de Q 42,784.10 no se han registrado en el libro de inventarios.

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

1) Que el director del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. departamento de Guatemala, proceda a recibir los bienes que tiene en resguardo el tesorero del comité.

2) Que el tesorero del comité proceda a trasladar copia de las facturas que amparan las compras de los activos al contador del establecimiento educativo, para que

sean registrados en el libro de inventarios y que se cargaren en las tarjetas de responsabilidad.

No. 8 Saldo de efectivo del año 2008 utilizado en compras 2009, sin autorización.
El comité de finanzas 2009 del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. Departamento de Guatemala, utilizó Q.67,637.08, remanente del ejercicio 2008, para realizar compras sin resolución de la Supervisión Educativa Respectiva.

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

La Supervisión Educativa respectiva, debe girar instrucciones por escrito al Director y al comité de finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. para que se cumpla con las disposiciones legales vigentes con respecto al uso del saldo de efectivo del año 2008.

No. 9
Libros de actas y auxiliares no autorizados
Se determinó que el Comité de Finanzas del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V, durante el periodo del 01 de noviembre de 2007 al 31 de octubre de 2009, utilizó libros de actas y de cuentas corrientes para el registro de las actividades, sin la autorización.

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

El Director del Instituto Nacional Técnico Diversificado de Bachillerato en Construcción, J. V. gire instrucciones por escrito al comité de finanzas para que los libros que se están utilizando sean autorizados por la Dirección Departamental de Educación que corresponda.

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 once 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, los cuales fueron 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.

Atentamente,