

## Resumen Gerencial

Guatemala, Febrero 22 de 2013.

**Licenciada**

**Cynthia Carolina Del Águila Mendizábal**

Ministra de Educación

Su despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado auditoría de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos del fondo rotativo de Bolsas de estudio, del Instituto Básico por Cooperativa Tiucal, municipio de Asunción Mita, departamento de Jutiapa, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de dicha ejecución.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión de control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.**

#### **Hallazgo No. 1**

##### **Retrasó en el pago de bolsas de estudio**

En el Instituto de Educación Básica por Cooperativa Tiucal, Asunción Mita, Jutiapa, se determinó que realizó el pago de 7 bolsas de estudio correspondiente a los meses de febrero a octubre de 2012, a los encargados de los alumnos beneficiados, con un retrasó de 21 y hasta 74 días calendario.

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

Que el Director Departamental de Educación de Jutiapa, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero a efecto la directora del establecimiento educativo instruya a la Secretaria Contadora para que realice consultas a la institución bancaria de los acreditamientos de fondos y realizar de forma oportuna el pago de bolsas de estudio a los padres de familia o encargado de cada alumno beneficiado.

### **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

#### **Hallazgo No. 2**

##### **Deficiente control y operación de la forma oficial 306-C1**

Se determinó que en el Instituto de Educación Básica por Cooperativa Tiucal, Asunción Mita, Jutiapa, las formas oficiales 306-C1 denominado "Ingresos en Establecimientos de Enseñanza" no son operadas de forma correlativa en la caja fiscal.

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

Que el Director Departamental de Educación de Jutiapa gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero para que se capacite al director y secretario contador sobre el registro y operatoria de las cajas fiscales. Asimismo, que el Director del establecimiento educativo supervise las actividades de la secretaría contadora.

**Hallazgo No. 3**  
**Libro de bancos sin registros**

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, se determinó que en el Instituto Básico por Cooperativa Tiucal, Asunción Mita, Jutiapa, no han realizado los registros contables en el libro de bancos, de los movimientos que ha generado la cuenta monetaria No. 3-004-02048-1 donde se administra los fondos de bolsas de estudio.

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

Que el Director Departamental de Educación de Jutiapa, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que se emitan lineamientos y capacitación a los directores sobre la elaboración de conciliaciones bancarias con la finalidad que exista control y registro de los fondos proporcionados por el Ministerio de Educación.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron dados a conocer a los responsables, según acta 06-2013 de fecha 11 de febrero de 2013, del libro número 5111 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

La auditoría fue solicitada a través de oficio No. 007-2013, por la Coordinadora de la Sección Administrativa de Programas de Apoyo, de la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, indicando que durante los monitoreos realizados en el año 2012, evidenciaron algunas irregularidades; situación que en la ejecución de la presente auditoría no se confirmó; únicamente se detectaron los hallazgos indicados anteriormente.

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,