

Guatemala, 22 de julio de 2009

Licenciada

Ana Francisca Ordóñez de Molina

Ministra de Educación

Su Despacho

Señora Ministra:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Organización de Padres de Familia de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período fiscal comprendido del 1 de enero de 2008 al 30 de junio de 2009, habiendo determinado los siguientes aspectos importantes:

LIMITACIONES

El trabajo de auditoria fue limitado por los siguientes aspectos:

- ✓ No se tuvo a la vista los Estatutos de la Organización de Padres de Familia.
- ✓ No se tuvo a la vista el libro contable donde se hicieron los registros de los aportes y donaciones de padres de familia y de la municipalidad, para la construcción de la biblioteca y cambio de láminas de la escuela.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

HALLAZGO NO. 1

Deficiencias en el manejo de Caja y Bancos

En la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, en el año 2008 y de lo que va del año 2009, derivado de la Auditoría Financiera a la Organización de Padres de Familia, se determinaron las siguientes deficiencias en el manejo de Caja y Bancos:

- ✓ El libro de caja no esta autorizado por la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango,
- ✓ Los registros del libro de caja tienen tachones y enmiendas,
- ✓ No se realiza Conciliación bancaria,
- ✓ No se piden estados de cuenta mensuales,
- ✓ No se cuenta con cheques pagados por el banco.

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



La Presidenta de la Junta Directiva, Representante Legal de la Organización de Padres de Familia y Director de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, deben implementar inmediatamente los controles necesarios que garanticen la legalidad del uso de los fondos proporcionados por el Ministerio de Educación, en beneficio de los alumnos del establecimiento.

El Director Departamental de Educación de Quetzaltenango, debe instruir por escrito al Supervisor Educativo del Área, para que cumpla con sus funciones y brinde a las Organizaciones de Padres de Familia bajo su jurisdicción, el asesoramiento necesario, en cuanto a los registros y manejo de los fondos otorgados, debiendo efectuar revisiones periódicas oportunas para comprobar el cumplimiento de las leyes generales, normas y reglamentos estipulados por el Ministerio de Educación.

HALLAZGO NO. 2

Deficiencias en Archivo de documentación

Como consecuencia de la Auditoría Financiera practicada a la Organización de Padres de Familia de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, se determinó que la documentación que respalda los aportes del Ministerio de Educación de los años 2008 y 2009, se archivan en la casa de la presidenta y tesorera de la Organización de Padres de Familia y además está incompleta.

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

La Presidenta de la Junta Directiva, Representante Legal de la Organización de Padres de Familia y el Director de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca del Departamento de Quetzaltenango, deben implementar un sistema de archivo dentro del Establecimiento, que garantice el resguardo de la documentación que respalda todas las operaciones que se realizan.

El Director Departamental de Educación de Quetzaltenango, debe instruir por escrito al Supervisor Educativo del Área, para que cumpla con sus funciones y brinde a las Organizaciones de Padres de Familia bajo su jurisdicción, el asesoramiento necesario, para que en las actividades administrativas y financieras que desarrollen, cumplan con las normas y reglamentos estipulados por el Ministerio de Educación.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO NO. 3

No existen constancias de cotizaciones

Se estableció que en el período del 1 de enero de 2008 al 30 de junio de 2009 la Organización de Padres de Familia de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el municipio de Colomba Costa Cuca departamento de Quetzaltenango, no tiene constancia de haber realizado cotizaciones en la compra de la refacción escolar, útiles escolares y valija didáctica.



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

La Presidenta de la Junta Directiva, Representante Legal de la Organización de Padres de Familia y el Director de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca del Departamento de Quetzaltenango, debe realizar en forma conjunta con los demás integrantes de la Organización de Padres de Familia, cada vez que efectúen una compra deben efectuar cotizaciones con diferentes proveedores, para que se evidencien las ventajas como calidad y precio en la adquisición de productos para los programas de Alimentación Escolar, Útiles Escolares y Valija Didáctica.

El Director Departamental de Educación de Quetzaltenango debe instruir por escrito al Supervisor Educativo del Área, para que cumpla con sus funciones y brinde a las Organizaciones de Padres de Familia bajo su jurisdicción, el asesoramiento necesario, para que en las actividades administrativas y financieras que desarrollen, cumplan con las normas y reglamentos estipulados por el Ministerio de Educación.

HALLAZGO NO. 4

Deficiencias en el manejo de Refacción Escolar

Se determinó que la Organización de Padres de Familia de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, en el período del 01 de enero de 2008 al 30 de junio de 2009, no se lleva control de ingresos y ingreso a la bodega de la escuela, de los productos para la elaboración de la refacción escolar, por lo que se desconoce la regularidad del consumo.

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

La Presidenta de la Junta Directiva, Representante Legal de la Organización de Padres de Familia y el Director de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca del Departamento de Quetzaltenango, deben implementar inmediatamente un libro de control de ingreso y egresos a bodega del establecimiento educativo, de los productos para elaborar la Refacción Escolar, para que quede registrado cuanto se consume diariamente.

El Director Departamental de Educación de Quetzaltenango, debe instruir por escrito al Supervisor Educativo del Área, para que cumpla con sus funciones y brinde a las Organizaciones de Padres de Familia bajo su jurisdicción, el asesoramiento necesario, en cuanto a los registros y manejo de los fondos otorgados, debiendo efectuar revisiones periódicas oportunas para comprobar el cumplimiento de las leyes generales, normas y reglamentos estipulados por el Ministerio de Educación.

HALLAZGO NO. 5

Deficiencia en el manejo del aporte de Padres de Familia para construcción de Biblioteca

Derivado de la Auditoría Financiera practicada en el mes de Junio de 2009, a la Organización de Padres de Familia de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el



Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, se tuvo conocimiento que en el año 2007, los padres de familia donaron en forma voluntaria una colaboración de Q75.00 cada uno, para la construcción de una biblioteca en el establecimiento educativo, reuniéndose un monto total de Q6,225.00. Del monto de Q6,225.00, se invirtieron Q4,000.00 para el cambio de 300 metros de lámina del establecimiento Educativo, cuyo costo total ascendió a Q8,000.00, y la diferencia fue cubierta por Q2,000.00 aportados por el Alcalde Municipalidad de Colomba Costa Cuca y Q2,000.00 por ventas que realizaron los padres de familia dentro del establecimiento, adicionalmente, la municipalidad donó las láminas. Sin embargo, por información proporcionada por la presidenta y tesorera de la Organización de padres de familia, sobre el manejo de esos fondos se observaron las siguientes deficiencias:

- ✓ Para efectuar el cambio de los 300 metros de láminas en el establecimiento Educativo, se pagó a los esposos de la Presidenta y Tesorera del Comité Educativo Q8,000.00, por realizar este trabajo, sin que existan constancias de haber efectuado cotizaciones, ni acta donde los padres de familia aprobaron contratar este servicio, adicionalmente no se extendió factura sino que únicamente recibos simples.
- ✓ No se tuvo a la vista ningún libro contable donde se hubieren registrado las donaciones voluntarias recibidas de los padres de familia, para la construcción de la biblioteca, ni por el aporte para el cambio de láminas.

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

Que la Organización de Padres de Familia en coordinación con el Director de la Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Las Delicias, ubicada en el Municipio de Colomba Costa Cuca, Departamento de Quetzaltenango, implementen los controles y registros necesarios, en lo relacionado a las donaciones que por voluntad e iniciativa propia, otorguen los padres de familia en beneficio de los alumnos y del establecimiento.

El Director Departamental de Educación de Quetzaltenango, debe instruir por escrito al Supervisor Educativo del Área, para que cumpla con sus funciones y brinde a las Organizaciones de Padres de Familia de los establecimientos educativos bajo su jurisdicción, el asesoramiento necesario, en cuanto a los registros y manejo de las donaciones voluntarias recibidas de los padres de familia para beneficio de los estudiantes.

Así mismo se deja constancia de lo siguiente:

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables, según consta en el acta DIDAI 08-2009 de fecha 10 de julio de 2009.

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

Atentamente,