



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 24 de enero de 2013

Licenciada:
Cinthya Carolina del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su despacho

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría Financiera de Ingresos y Egresos en el Comité de Finanzas del Instituto Normal para Señoritas de Oriente INSO, de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, 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 del Comité de Finanzas al 100% de lo ejecutado y con respecto a las 14 Comisiones conformadas para el ciclo escolar 2012, no se tuvo acceso a determinar si existe saldo inicial en cada una, además de no contar con documentos que puedan determinar la cantidad exacta de ingresos y el uso de recibos simples para los gastos ocurridos durante el período comprendido del 01 de noviembre del 2011 al 31 de octubre de 2012, en los cuales se efectuaron pruebas sustantivas y de cumplimiento de los ingresos y egresos. Como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Falta de conciliación y cierre mensual

Se verificó que en las operaciones del Libro de Bancos del Comité de Finanzas del Instituto Normal para Señoritas de Oriente –INSO-, Jornada Matutina, del municipio de Chiquimula, correspondiente al período del 01 de noviembre de 2011 al 31 de octubre de 2012, no registran la conciliación ni se realiza el cierre de cada mes.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula gire instrucciones por escrito al supervisor del área, para que el Director del Instituto indique a los miembros del Comité de Finanzas actual que procedan a dar ingreso en el libro de Caja el sobrante de Q. 103.90 y conciliar los saldos de caja y bancos. Además indicarles que deben registrar en forma adecuada el libro auxiliar de la cuenta bancaria.

Hallazgo No. 2

Uso de Recibos No Autorizados

Se verificó que las operaciones del libro de Caja del Comité de Finanzas del Instituto Normal para Señoritas de Oriente –INSO-, Jornada Matutina, del municipio de Chiquimula, por el período del 01 de noviembre del 2011 al 31 de octubre de 2012, que los ingresos por las diferentes actividades están respaldadas con recibos no autorizados.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula gire instrucciones por escrito al supervisor del área, para que el Director del Instituto indique a los miembros del Comité de Finanzas actual, que realicen los trámites respectivos para la autorización de los talonarios de recibos para extenderlos al momento de recibir cualquier donación y/o ingreso.

Hallazgo No. 3

Aceptación de Contribuciones de Estudiantes

Se determinó que durante el ciclo escolar 2012, las estudiantes brindaron contribuciones a la Comisión de Museo, de Orientación, Periodismo, Biblioteca, Civismo, Sociales y Cultura a través de diferentes actividades realizadas, como Tarde Danzante de Bienvenida, Elección Señorita Amistad, días de particular, Concurso de Disfraces, Elección Señorita Verano, Revista Conmemorativa de conformidad al plan operativo anual, las cuales no ingresaron al comité de finanzas.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula gire instrucciones por escrito al supervisor del área, para que el Director del Instituto indique a los miembros del Comité de Finanzas actual que las diferentes Comisiones no deben solicitar contribuciones a las estudiantes y de realizarse se procederá a solicitar el reintegro de las mismas.

Hallazgo No. 4

No se realizó cambio de Comité de Finanzas

Al 31 de octubre 2012 se determinó que en el Instituto Normal para Señoritas de Oriente - INSO- no se realizó el cambio del Comité de Finanzas del período 2012.



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

Que el Director Departamental de Educación gire instrucciones por escrito al Supervisor del Instituto, a efecto cumpla con las diferentes funciones y atribuciones de Supervisión verificando el fiel cumplimiento de la normativa legal de educación e indique a la Dirección del Instituto que procedan a realizar el cambio del Comité de Finanzas sin excusas durante el mes de octubre de cada año.

Hallazgo No. 5

Falta de Supervisión

Se determinó que durante el período del 01 de noviembre de 2011 al 31 de octubre de 2012 en el Instituto Normal para Señoritas de Oriente –INSO- de Chiquimula, no se ha efectuado supervisión de las operaciones del comité de finanzas, por parte del personal de supervisión del área.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito al Supervisor del Instituto, a efecto cumpla con las diferentes funciones y atribuciones de Supervisión verificando el fiel cumplimiento de la normativa legal de gratuidad de la educación y gire instrucciones por escrito a la Dirección del Plantel a efecto de solicitar autorización previa para la realización de las diferentes actividades cuyo control, registro y manejo del efectivo corresponde al Comité de Finanzas.

Hallazgo No. 6

Ventas varias por Comisiones en el Instituto

Se determinó que durante el período del 01 de noviembre de 2011 al 31 de octubre de 2012 en el Instituto Normal para Señoritas de Oriente –INSO- de Chiquimula, funcionan diferentes Comisiones que realizan actividades y recaudan fondos de las estudiantes por medio de la venta de uniformes de diario, de educación física, de gala, monogramas y playeras, los cuales no ingresan al comité de finanzas.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito al Supervisor del Instituto, a efecto cumpla con las diferentes funciones y atribuciones de Supervisión verificando el fiel cumplimiento de la normativa legal de gratuidad de la educación y gire instrucciones por escrito a la Dirección del Plantel a efecto de indicar a las diferentes



Comisiones la prohibición de la venta de uniformes, libros de texto y materiales diversos dentro del Establecimiento y de los saldos actuales que maneja cada Comisión los trasladen inmediatamente a la cuenta del Comité de Finanzas del Instituto.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 7

Falta de Convenios por Donaciones

Se determinó que durante el período del 01 de noviembre de 2011 al 31 de octubre de 2012 en el Instituto Normal para Señoritas de Oriente -INSO- de Chiquimula, el Comité de Finanzas desconoce si existen convenios firmados con las Empresas de Bebidas Coca Cola y Pepsi, por la exclusividad de la venta del producto.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito al Supervisor del Instituto, a efecto cumpla con las diferentes funciones y atribuciones de Supervisión verificando el fiel cumplimiento de la normativa legal de los Comité de Finanzas, a efecto que este debe conocer los diferentes convenios que tiene el Establecimiento Educativo y suscribirlos directamente con los donantes.

Los hallazgos contenidos en el Informe No. DIDAI-160-2012, fueron dados a conocer al personal responsable y docentes del Instituto, según Acta No. 021-2012 de fecha 21 de noviembre de 2012, del libro de hojas movibles para actas autorizados por la Contraloría General de Cuentas con el registro L2-14632, y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

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

Atentamente,