

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala 22 de octubre de 2014

Licenciada
Cynthia Carolina del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoria de Gestión de activos fijos y de ingresos y egresos del libro de bancos del Comité de Finanzas, del INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en el municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los inventarios y funcionamiento del Comité de Finanzas.

Nuestro examen se basó en la revisión de la documentación de respaldo de las operaciones de registro de los activos fijos en el libro de Inventarios y del libro de bancos del Comité de Finanzas, correspondiente al período comprendido del 01 de noviembre del año 2010 al 31 de diciembre del año 2012, de conformidad con las Normas y Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Importancia Relativa y Calidad del Gasto, así como la evaluación de la estructura de Control Interno.

Como resultado de nuestro trabajo, hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Venta improcedente de bienes inventariados.

En el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en el municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el período del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se estableció que en el año 2011 se realizó la venta de 31 máquinas de escribir de 31" mecánicas, teclado corriente marca "SMITH CORONA" como chatarra por un precio de Q. 1,852.00.

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

Que la Directora Departamental de Educación gire instrucciones por escrito a la Directora del INEB con Orientación Ocupacional del municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, de los años 2010, 2011 y 2012 y a la Directora Interina actual del mismo establecimiento, para que se le dé seguimiento al Dictamen Técnico solicitado a la Contraloría General de Cuentas, respecto a las 31 máquinas de escribir que se encontraban registradas en el inventario del INEB con Orientación Ocupacional, que fueron vendidas como chatarra por un valor de Q. 1,852.00, para determinar si es procedente realizar la baja del inventario del Establecimiento Educativo o si debe solicitarse el reintegro o reposición de los bienes a los responsables.

Hallazgo No. 2

Falta de procedimiento para dar de baja a mobiliario y equipo inventariado

En el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el período del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se estableció que no se cumplió con el procedimiento establecido en la normativa legal vigente para darle de baja a 31 máquinas de escribir de 31" mecánicas, teclado corriente marca "SMITH CORONA" las cuales se encontraban registradas en el libro de inventario autorizado por Hacienda Pública e inventarios presentados en formato FIN-02, las cuales ascendían a un monto total de Q. 7,595.00.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Directora Interina del INEB con Orientación Ocupacional del municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez y ésta a su vez al Contador del Establecimiento Educativo, para que procedan a actualizar el inventario del Establecimiento Educativo, y que todas las alzas y bajas de los bienes que integran los inventarios sean realizados de conformidad a los procedimientos indicados en la normativa legal vigente.

Hallazgo No. 3

Falta de registro de Inventario en DIEDUC de Suchitepéquez

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el período del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se estableció que no se tiene registro en el libro de Inventario auxiliar autorizado por la Contraloría General de Cuentas, ni en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN- de la compra de 31 máquinas de escribir de 31" mecánicas, teclado corriente marca "SMITH CORONA" por un monto total de Q. 7,595.00 las cuales se encontraban registradas en el libro de inventario autorizado por Hacienda Pública e inventarios presentados en formato FIN-02 del INEB con Orientación Ocupacional ubicado en el municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito al encargado de Inventarios de la Departamental de Educación, para que de forma inmediata realice la verificación de los bienes que se encuentran en los establecimientos educativos y los que se encuentran ingresados en el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada, a fin de mantener actualizado dicho sistema, de conformidad a Circular No. DAFI 07-2008 y Resolución No. 013 del Ministerio de Educación de fecha 06 de enero de 2014.

Hallazgo No. 4

Libro de Inventarios desactualizado

En el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en el municipio San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el periodo del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se determinó que el libro de Inventario del establecimiento educativo se encuentra desactualizado, pues no han sido registradas las altas y bajas de bienes.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Directora interina del INEB con Orientación Ocupacional de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, a efecto que procedan a actualizar el inventario del Establecimiento Educativo en el libro de inventarios autorizado por Hacienda Pública y posteriormente cuando éste libro se termine, sea autorizado un nuevo libro de inventarios en Contraloría General de Cuentas para continuar los registros de años posteriores.

Hallazgo No. 5

Tarjetas de Responsabilidad no se encuentran actualizadas

En el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el periodo del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se determinó que las tarjetas de responsabilidad del personal docente, no se encuentran actualizadas.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Directora interina del INEB con Orientación Ocupacional de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, para que se realicen las actualizaciones en el libro de inventario y posteriormente procedan a ser actualizadas las tarjetas de responsabilidad del personal del establecimiento educativo.

Hallazgo No. 6

Deficiencias en libro de Caja y Bancos del Comité de Finanzas

En el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el período del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, se encontraron las siguientes deficiencias en el libro de caja y bancos tales como meses que no fueron operados, folios anulados, entre otros.

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

Que la Directora Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Directora interina del INEB con Orientación Ocupacional de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, a efecto que se proceda a corregir para los años posteriores las deficiencias encontradas en el libro de Caja y Bancos de los Comités de Finanzas.

Los hallazgos contenidos en el informe final fueron discutidos con los responsables según acta No. DIDAI-13-2014 de fecha 09 de octubre del 2014, del libro de actas No. L2 21401 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 20 de diciembre de 2010, los cuales están confirmados a la fecha del presente resumen gerencial.

Así también como resultado de trabajo efectuado, el cual se dio a conocer mediante Nota de Auditoría No. DIDAI-INEBO-SPJ-02-2014 de fecha 09 de octubre del 2014, permitió fortalecer el control interno del Comité de Finanzas, al corregir la siguiente situación:

Cuota de tienda escolar no autorizada por Supervisión Educativa

Se estableció que en el INEB con Orientación Ocupacional, ubicado en el municipio de San Pablo Jocopilas, Suchitepéquez, por el período del 01 de noviembre del 2010 al 31 de diciembre del 2012, la cuota cobrada a la tienda escolar no se encontraba autorizada por la Supervisión Educativa correspondiente, durante el transcurso de la auditoría se logró que las personas responsables realizaran las gestiones correspondientes para que las cuotas cobradas posteriormente se encuentren autorizadas por Supervisión Educativa.

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,