RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 17 de noviembre de 2009.

Doctor
Bienvenido Argueta Hernández
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera de Ingresos y Egresos del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la constitución, ejecución y liquidación del fondo, así como la estructura del control interno en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez,.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables presupuestarios, asimismo; se procedió a realizar pruebas de cumplimiento en los establecimientos educativos oficiales del Departamento de Suchitepéquez, en donde se efectuaron pruebas sustantivas y de cumplimiento de los objetivos del Ministerio de Educación ocurridos durante el período fiscal comprendido del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, habiendo determinado los siguientes aspectos importantes.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

Hallazgo No. 1

Personal financiero y administrativo no cauciona fianza.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, se constató que el personal de la sección financiera, sección administrativa y Directores de los Establecimientos Educativos no caucionan fianza por el manejo de fondos.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito al coordinador a.i. de la sección financiera y a la coordinadora de la sección administrativa para que se solicite a Recursos Humanos el descuento de fianza para las personas que administran bienes, valores y fondos del Estado

Hallazgo No. 2

Ocho Establecimientos Educativos sin segundo desembolso.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, se constató que a 8 establecimientos educativos oficiales no se les hizo entrega del segundo desembolso del fondo de gratuidad, afectando a 977 alumnos inscritos durante el ciclo escolar 2009, por un monto de Q. 25,500.00
Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito al coordinador a.i. de la sección financiera para que planifique adecuadamente el presupuesto y la distribución de recursos.

Hallazgo No. 3

Libro de inventario y tarjetas de responsabilidad sin actualización.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, se constató que en la sección de inventario no tienen registros actualizados en tarjetas de responsabilidad y en libro de inventario los bienes que se compraron a los establecimientos educativos experimentales con el fondo rotativo interno de gratuidad

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones de inmediato y por escrito a la coordinadora de la sección administrativa de levantar un inventario físico y actualizar tarjetas de responsabilidad y libro de inventario.

Hallazgo No. 4

Entrega de bienes sin acta de recepción/entrega e inicio de tramite de baja de inventario.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, se constató que en la sección de inventarios no elaboraron acta de recepción por la entrega de los bienes otorgados a los establecimientos educativos oficiales experimentales, tampoco se inicio el tramite de baja de inventarios ante la Dirección de Bienes del Estado.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la coordinadora de la sección administrativa para que de inmediato se levanten

las actas de entrega/recepción de los bienes que se compraron a establecimientos educativos experimentales y que se gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado la baja de bienes del inventario de la Dirección Departamental de Educación

Hallazgo No. 5

Establecimiento Educativo sin controles internos.

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, se constató que en la Escuela Oficial de Párvulos No. 1 de Mazatenango, se adolece de los siguientes controles:

1) Libro de Bancos,
2) Libro de Almacén y
3) Libro de llamadas telefónicas

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:
Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito al coordinador a.i. de la sección financiera y a la supervisora del distrito urbano del nivel de preprimaria para que se supervise el manejo del fondo de gratuidad.

Hallazgo No. 6

Omisión de Control de Formas 1-H

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de junio al 30 de septiembre de 2009, en la revisión efectuada al fondo de gratuidad, se constató que en la sección de almacén, no se cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el control de formas 1-H "Constancia de ingreso a almacén y/o inventario"

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la coordinadora de la sección administrativa que se autorice un libro para el control de formas 1-H, ante la Contraloría General de Cuentas.

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables, quienes manifestaron su conformidad, lo cual quedó suscrito en el Acta No. 26-2009 de fecha 09 de noviembre de 2009.

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,