



Guatemala, 12 de junio de 2009

Licenciada:
Ana Francisca Ordóñez de Molina
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos practicado Auditoria Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, al Fondo Rotativo Interno Especifico, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones contables y registros examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO A ASPECTOS LEGALES

No. 1 Atraso en rendición de cuentas

Según libro de Conocimientos de la Unidad de Planificación Financiera de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, las Cajas Fiscales correspondiente al mes de, abril de 2009, no se ha presentado a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas, lo que demuestra un atraso de trece días.

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

Que el Director Departamental de Educación, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume, gire las instrucciones por escrito a la Licenciada Ana María Cetino de Morales, Coordinadora del Departamento Administrativo Financiero, a efecto de rendir en el tiempo estipulado las Cajas Fiscales, ante la Contraloría General de Cuentas, y evitar posibles sanciones pecuniarias que se puedan originar de estos incumplimientos.

No. 2 Uso de una cuenta de bancos para el manejo de los Fondos Rotativos

Durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2009 en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, se utiliza una sola cuenta bancaria para el manejo de los fondos rotativos: Interno, Especifico Programas de Apoyo, Bolsas de Estudio y de Gratuidad.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

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

Que a partir de la presente fecha el Director Departamental de Educación de Chiquimula, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, Licenciada Ana María Cetino de Morales, a efecto se inicien cuanto antes los trámites correspondientes para la apertura de las cuentas bancarias correspondientes y poder operar cuentas diferentes para cada uno de los fondos rotativos.

No. 3 No se han implementado libros auxiliares para el control de los Fondos Rotativos Internos

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, al 30 de abril del 2009, no se ha implementado el uso de libros auxiliares para el registro de las operaciones de bancos de los cuatro fondos rotativos: Interno, Específico Programas de Apoyo, Bolsas de Estudio y Gratuidad.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero Licenciada Ana María Cetino de Morales, para que solicite ante la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas la autorización de libros auxiliares para el registro y control de cada Fondo Rotativo Interno, con la finalidad de comprobar que los registros y controles son confiables y oportunos disminuyendo el riesgo de sobregiro en algún fondo rotativo interno.

No. 4 Atraso en el pago de liquidaciones

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2009, se tiene el atraso en la entrega de los cheques que corresponden a 43 liquidaciones presentadas por los Directores de los Establecimientos Educativos Oficiales que no cuentan con Junta Escolar, por un monto de Ciento catorce mil trescientos veintiséis quetzales con 03/00 (Q. 114,326.03)

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume gire las instrucciones por escrito a la Licenciada Ana María Cetino de Morales, Coordinadora del Departamento Administrativo Financiero, a efecto se registre en forma oportuna en el SICOIN WEB los documentos de legítimo abono y se acelere la entrega de los cheques del programa de Alimentación Escolar a los Directores (as) de los Establecimientos Educativos Oficiales que no cuentan con Junta Escolar, y que se implemente una programación para la entrega de cheques a los Directores.



HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

No. 5 Egresos en Cajas Fiscales sin movimiento

Las Cajas Fiscales de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2009, se presentaron sin movimiento en los egresos, ante la Contraloría General de Cuentas, no obstante de tener los documentos que entregaron los Directores de Establecimientos Educativos, en las liquidaciones del Fondo Rotativo Interno Específico desde febrero de 2009.

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

Que el Director Departamental de Educación, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume, gire las instrucciones por escrito a la Licenciada Ana María Cetino de Morales, Coordinadora del Departamento Administrativo Financiero, para que los documentos de legítimo abono que se reciban por parte de los Directores de Establecimientos Educativos sean operados en el mes que les correspondan.

No. 6 Base de datos incompleta

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2009, no se cuenta con una base de datos actualizada de los Establecimientos Educativos Oficiales del Departamento que no cuentan con Junta Escolar, a quienes se les cancela con el Fondo Rotativo Interno Específico los Programas de Apoyo de; Valija Didáctica, Alimentación Escolar y Útiles Escolares.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, Licenciada Ana María Cetino de Morales, para que se actualice la base de datos, y proporcione información adecuada. Asimismo, se realicen las gestiones correspondientes para dotar del personal necesario a la Sección Financiera, para dar cumplimiento a las obligaciones y funciones de la misma.

No. 7 El libro auxiliar para el control de Bancos no está al día

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, el libro auxiliar para el control de la cuenta bancaria No. 3007061634 del Fondo Rotativo Interno DDE Chiquimula, Mineduc; se encuentra operado y conciliado al 30 de abril del 2009 y no así a la fecha del arqueo.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, Licenciado Néstor Reynaldo Verbena Sagastume gire las instrucciones por escrito a la Licenciada Ana María Cetino de Morales, a efecto se registre en el libro auxiliar para el control de las cuenta de bancos, las operaciones en forma diaria, para tener un mejor control de los saldos de cada uno de los Fondos Rotativos.

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad, lo cual quedó suscrito en el Acta No. 021-2009 de fecha tres de junio de dos mil nueve, del Libro de Actas de hojas movibles del delegado de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

Hallazgos confirmados:

1. Atraso en rendición de cuentas
2. Egresos en Cajas Fiscales sin movimiento
3. Uso de una cuenta de bancos para el manejo de los Fondos Rotativos
4. No se han implementado libros auxiliares para el control de los Fondos Rotativos Internos
5. Atraso en el pago de liquidaciones
6. Base de datos incompleta
7. El libro auxiliar para el control de Bancos no esta al día

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

Atentamente,