



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME DE AUDITORÍA DIDAI19-FIN5-CHQ1-2009

No. Nombramiento	DIDAI-A-419-2009
SIAD	194905
Fecha del Nombramiento	15/10/2009
Fecha de entrega Primer Borrador del informe	06/11/2009
Fecha de entrega del Segundo Borrador del informe	
Fecha de entrega del Informe Final	06/11/2009
Nombre del Auditor	Lic. Yuri Efraín Chang Castro
Nombre del Supervisor	Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Unidad Ejecutora	Dirección Departamental de Educación de Chiquimula
Tipo de Auditoría	Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos
Área Examinada	Fondo Rotativo Interno de Gratuidad
Período	Del 01 de Abril al 30 de Septiembre de 2009



Guatemala, 9 de diciembre de 2009

Doctor:
Bienvenido Argueta Hernández
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera de la Ejecución de Ingresos y Egresos, con el objeto de evaluar la razonabilidad y legalidad de la constitución, ejecución, reintegro y liquidación del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad, de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

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

LIMITACIONES

El personal del Departamento Financiero no presentó la información solicitada, que se detalla a continuación: Caja Fiscal del mes de septiembre 2009, debido a que no han presentado ante la Contraloría General de Cuentas la información de los meses de julio, agosto, septiembre y octubre; integración de las cuentas bancarias en las que se manejan los diferentes Fondos Rotativos, debido a que no se tienen al día los libros auxiliares para el control de las cuentas bancarias; estados de cuenta bancarios, por tal razón no se pudo realizar completo el trabajo de auditoría.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

No. 1 Atraso en rendición de cuentas

Las Cajas Fiscales correspondiente a los meses de: julio, agosto, septiembre y octubre 2009, de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, no se han presentado a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas.

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

Que el Director Departamental de Educación, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, a efecto de rendir en el tiempo estipulado las Cajas Fiscales, asimismo presentar en forma inmediata las que están pendientes ante la Contraloría General de Cuentas.

No. 2 Omisión del libro para el control y registro de llamadas

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, se verificó que en los Establecimientos Educativos Oficiales visitados de la cabecera departamental de Chiquimula, no se implementó un control para el registro de las llamadas telefónicas, correspondientes al periodo del 01 de abril al 30 de septiembre de 2009.

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, gire sus instrucciones por escrito a los Supervisores Educativos del área de los Municipios del Departamento de Chiquimula, para que le indiquen a los Directores de los Establecimientos Educativos Oficiales que reciben fondos de gratuidad, que procedan a solicitar la autorización a la Supervisión Educativa del área, de un libro para el control de las llamadas telefónicas.

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

No. 3 Atraso en la operación del libro auxiliar de bancos

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el periodo comprendido del 01/04/09 al 30/09/09, se constató que los registros del libro auxiliar para el control del movimiento Bancario de los Fondos Rotativos Internos no están al día:

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, a efecto se registre en el libro auxiliar para el control de las cuenta de bancos, las operaciones en forma diaria, de acuerdo al desarrollo de las operaciones que se realizan para tener un mejor control de los saldos de cada uno de los Fondos Rotativos

No. 4 Base de Datos incompleta

La base de datos implementada en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, para el control del traslado de fondos de gratuidad a los Establecimientos Educativos Oficiales del departamento de Chiquimula, durante el periodo del 01/04/09 al 30/09/09, no contiene la información de los reintegros y liquidaciones realizados por los Directores.



MINISTERIO DE EDUCACION
GUATEMALA

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

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, gire las instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, a efecto se utilice en forma adecuada la base de datos del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad, de acuerdo al desarrollo de las operaciones que se realizan para tener un mejor control de los aportes, reintegros y liquidaciones de los fondos asignados a los Directores de los Establecimientos Educativos Oficiales.

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad, lo cual quedo suscrito en el Acta No. 036-2009 de fecha siete de noviembre 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, los cuales fueron confirmados.

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

Atentamente,