



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 15 de marzo de 2010.

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la auditoría financiera de ingresos y egresos al Comité de Finanzas del Instituto Nacional Experimental de Educación Básica, Jornada Matutina del municipio de San Pedro Sacatepéquez Departamento de San Marcos, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión del control interno, así como de operaciones administrativas y financieras, ocurridas en el período comprendido del 1 de noviembre de 2006 al 31 de octubre de 2009, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Omisión del libro de bancos.

En el comité de finanzas del Instituto Nacional Experimental de Educación Básica, Jornada Matutina, del Municipio de San Pedro Sacatepéquez departamento de San Marcos, se determino que durante el periodo del 01 de noviembre del 2006 al 31 de octubre de 2009, no autorizaron libro de bancos para el registro y control del movimiento de la cuenta bancaria No. 38-00566671-4 del Banco G & T Continental.

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

Que el Director Departamental gire instrucciones por escrito al supervisor técnico educativo para que coordine con el Director del Establecimiento capacitaciones y/o revisiones constantes de las operaciones financieras realizadas por los miembros del Comité de Finanzas y se solicite de inmediato a la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, la autorización del libro de bancos correspondiente, en lo sucesivo constatar que el tesorero registre en el libro autorizado los ingresos y egresos de forma diaria y a su vez elaborar cierres mensuales los cuales deben de llevar las firmas del tesorero y del Director del establecimiento.

Hallazgo No. 2

Incumplimiento del periodo de Funciones

En el comité de finanzas del Instituto Nacional Experimental, Jornada Matutina, del Municipio de San Pedro Sacatepéquez departamento de San Marcos, se determino que durante el periodo del 01 de noviembre del 2006 al 31 de octubre de 2009, no realizaron cambio de directiva al finalizar cada periodo según lo establece la normativa vigente.

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

Que el Director Departamental gire instrucciones por escrito al supervisor técnico educativo para que cumpla con sus funciones y se instruya tanto al Director del establecimiento como a los miembros del Comité de Finanzas que cada año deben efectuar el cambio de directiva en el periodo establecido, cumpliendo la normativa vigente, y que en lo sucesivo no exista continuidad en los cargos.

Hallazgo No. 3

Manejo de fondos de tienda escolar en efectivo.

En el comité de finanzas del Instituto Nacional Experimental de Educación Básica Jornada Matutina, del Municipio de San Pedro Sacatepéquez, departamento de San Marcos, se determino que durante el periodo del 01 de noviembre del 2006 al 31 de octubre de 2009, se manejaron fondos por un monto de Q 15,540.00 en concepto de ingreso de tienda escolar en efectivo, sin ser depositados a la cuenta bancaria correspondiente.

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

Que el Director Departamental instruya al supervisor técnico educativo para que cumpla con sus funciones a efecto de que los integrantes del Comité de Finanzas juntamente con el Director del establecimiento, se rijan por lo establecido en la normativa vigente y velen por una adecuada custodia y manejo de los fondos percibidos.

Hallazgo No. 4

Ingresos por Tienda Escolar sin registro en el Libro Caja.

Al revisar los registros efectuados en el libro de caja se observó, que durante el período Al revisar los registros efectuados en el libro de caja se observó, que durante el período comprendido del 01 de noviembre del 2008 al 31 de octubre del 2009, el tesorero del Comité de Finanzas del Instituto Nacional Experimental de Educación Básica Jornada Matutina, del Municipio de San Pedro Sacatepéquez, departamento de San Marcos, no registro los ingresos y egresos de tienda escolar en libro de caja del comité de finanzas por la cantidad de Q 15,540.00.

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

Que los integrantes del Comité de Finanzas juntamente con el Director del establecimiento, se rijan por lo establecido en la normativa vigente y velen por que el efectivo recaudado sea depositado íntegramente al día siguiente en la cuenta aperturada para el efecto, con el propósito de tener un mejor control del uso y manejo de los fondos.

Hallazgo No. 5

Comité de finanzas integrado por dos personas

En el comité de finanzas del Instituto Nacional Experimental de Educación Básica Jornada Matutina, del Municipio de San Pedro Sacatepéquez departamento de San Marcos, se determino que durante el periodo del 01 de noviembre del 2006 al 31 de octubre de 2009, el comité de finanzas estuvo integrado solo por dos maestros en los cargos de Presidente y Tesorero, respectivamente.

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

Que el Director Departamental instruya a la Coordinadora Técnica Educativa del distrito para que conjuntamente con el Director del Establecimiento Educativo, velen por que se cumpla con las leyes vigentes y que integren el comité como mínimo con tres miembros, como lo estipula la normativa vigente.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según Acta No. 05-2010 de fecha 10 de marzo de 2010, quienes manifestaron su conformidad.

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,