



## RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 06 de mayo de 2010

### Licenciado

**Dennis Alonzo Mazariegos**

Ministro de Educación

Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la auditoría financiera del presupuesto de ingresos y egresos de la Junta Escolar de la Escuela Oficial Rural Mixta, aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, Departamento de Alta Verapaz, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los gastos realizados.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero 2009 al 15 de abril de 2010, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

### I. Limitaciones

En la ejecución del trabajo se presentaron las siguientes limitaciones:

- No se presentó el presidente, tesorero y vocal II de la Junta Escolar.
- Los docentes encargados de la comisión de alimentación escolar, no se encontraban en el establecimiento educativo.
- Falta de registros contables de los egresos realizados en el año 2009 al 15 de abril de 2010.

### HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

#### 1. Falta de rendición de cuentas

En la Junta Escolar de la Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, se determinó que no rindieron cuentas a la asamblea general y no presentaron un informe de todas las actividades realizadas en el año 2009.

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

Que la Junta Escolar de la E.O.R.M, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, convoquen a asamblea general, como mínimo una vez al año, para rendir cuentas y presentar un informe de todas las actividades realizadas, dejando evidencia en el libro de actas.



## **2. Incumplimiento de atribuciones del tesorero**

En la Junta Escolar de la Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, se determinó que el tesorero de la junta escolar no ha cumplido con las atribuciones que le corresponde, por el período del 01 de enero al 15 de abril de 2010.

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

Que la Junta Escolar de la E.O.R.M, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, convoquen ha asamblea general, para efectuar el cambio de Tesorero, con el propósito de que cumpla con las atribuciones que le corresponde.

## **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

### **3. Falta de libro contables**

En la Junta Escolar de la Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, por el periodo del 01 de enero de 2009 al 15 de abril de 2010, se determinó que no tienen libro de bancos para llevar el control de los movimientos de la cuenta bancaria No. 3-012-05812-3, y libros para la administración de los programas de alimentación escolar, útiles escolares y materiales y útiles de enseñanza.

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

El presidente de la Junta Escolar en coordinación con los otros miembros de la junta, deben adquirir el libro de bancos y solicitar autorización a la Contraloría General de Cuentas; así mismo, deben adquirir los libros para la administración de los programas de alimentación escolar, útiles escolares y materiales y útiles de enseñanza; y realizar los registros, a efecto de que posean información actualizada.

### **4. Libro de caja con registros desactualizados**

En la Junta Escolar de la Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cahaboncito, municipio de Panzós, departamento de Alta Verapaz, por el periodo del 01 de enero de 2009 al 15 de abril de 2010, se determinó que el libro de caja se realizaron registros únicamente al año 2003; es decir, que no se cuenta con registros del año 2004 al 15 de abril de 2010.

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

El presidente de la Junta Escolar de la E.O.R.M., Aldea Cahaboncito, Panzós, Alta Verapaz, debe velar porque el Tesorero de la Junta Escolar, realice los registros en el libro de la cuenta de caja, a efecto de que posean registros actualizados.

Los hallazgos contenidos en el informe, fueron discutidos con los responsables, manifestando su conformidad, según consta en Acta No. DIDAI-09-2010 de fecha 30 de abril de 2010; todos los hallazgos fueron confirmados.



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
GUATEMALA

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,

\_\_\_\_\_