

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 14 de octubre de 2010

Licenciado:

Dennis Alonzo Mazariegos

Ministro de Educación

Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado la auditoría financiera de Ingresos y Egresos de los fondos recibidos por el establecimiento educativo oficial Instituto Nacional de Educación Básica "Lic. Juan Ramón Flores J.V.", ubicado el Caserío La Laguneta Sector "C" Aldea el Durazno, Kilómetro 11.5, Carretera a San Pedro Ayampúc, Municipio de Chinautla, Departamento de Guatemala, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

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

I. Limitaciones:

Se presentaron las siguientes limitaciones en el alcance del trabajo de auditoría:

1. No se efectuó la entrega y recepción del cargo de director del establecimiento educativo, derivado que en varias ocasiones se convocó la presencia de la Directora anterior, Profesora Ligia Patricia Gómez Domínguez quien desempeño el cargo como Directora del Establecimiento del 28 de abril de 2009 al 13 de abril de 2010 según Actas No. 13-2009 y No. 9-2010 del libro de actas del establecimiento, quien no presentó la liquidación completa para la entrega del cargo.
2. No se tuvieron a la vista los codos o talón de los recibos de ingresos de la cuota para remodelación de aula de cómputo y gastos varios de equipos de computación del año 2009 y del año 2010, solicitada a los padres de familia por la Profesora Ligia Patricia Gómez Domínguez, quien no los presentó.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

1. Recaudaciones no autorizadas

En el Instituto Nacional de Educación Básica "Lic. Juan Ramón Flores" J.V., por el periodo comprendido del 01 de enero de 2009 al 15 de septiembre de 2010, se constató que la anterior Directora del establecimiento Profesora Ligia Patricia Gómez Domínguez, efectuó recaudación de fondos de padres de familia para remodelación del aula y gastos varios de mantenimiento de equipos de computación, en el año 2009 por Q15,800.00 y en el año 2010

por Q31,600.00, los cuales no fueron autorizados por los Supervisores Técnicos de Educación.

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

Que el Director Departamental de Educación Guatemala Norte, gire instrucciones por escrito a los Coordinadores Técnicos Administrativos, para que cumplan con las funciones que le corresponden y verifiquen que los establecimientos educativos oficiales bajo su jurisdicción, conformen el Comité de Finanzas de acuerdo a la normativa vigente a efecto de evitar que otras personas sean las recaudadoras de los fondos.

2. Ejecución de gastos no autorizados

En el Instituto Nacional de Educación Básica "Lic. Juan Ramón Flores" J.V., por el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 15 de septiembre de 2010, al revisar los gastos realizados por la Directora anterior del establecimiento Profesora Ligia Patricia Gómez Domínguez, con las recaudaciones de fondos de los padres de familia en el año 2009 y 2010 por un monto de Q.47,400.00 para remodelación del aula y gastos varios de mantenimiento de equipos de computación, de los cuales únicamente liquidó un monto de Q.28,746.33 cantidad que al analizarse solo se soportaron gastos relacionados con la autorización de padres de familia por Q.13,158.21 y Q.15,588.12 que no tiene relación alguna. (Ver Anexo 1). Los gastos pendientes de liquidar ascienden a un monto de Q.34,241.79. (Ver Anexo 2)

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

Que el Director Departamental de Guatemala Norte le solicite la documentación legal a la Ex-directora del Establecimiento Profesora Ligia Patricia Gómez Domínguez, o que solicite el reintegro por el monto de Q.34,241.79 a la cuenta del Comité de Finanzas, por el saldo pendiente de liquidar.

Que el Director Departamental de Guatemala Norte traslade el informe a la Asesoría Jurídica y al Departamento de Recursos Humanos para el seguimiento correspondiente.

Que el Director actual del Establecimiento, convoque la Asamblea General del Personal Docente y Técnico Administrativo y procedan a elegir por mayoría de votos al Comité de Finanzas.

3. Empresa proveedora del Instituto Nacional de Educación Básica "Lic. Juan Ramón Flores" J.V., propiedad de familiar de Funcionario Público

Al practicar Auditoría Financiera de ingresos y egresos del Instituto Nacional de Educación Básica "Lic. Juan Ramón Flores" J.V., por el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 15 de septiembre de 2010, se estableció el pago de materiales, suministros, del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad a la empresa Comercial Hannia, NIT 2314342-8, por un total del Q.14,500.75, empresa propiedad del señor Luis Fernando Gómez Domínguez, hermano de la Directora anterior del establecimiento Educativo Ligia Patricia Gómez Domínguez. (Ver Anexo 3)



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

Que el Director Departamental de Educación Guatemala Norte, gire instrucciones por escrito al Coordinador Técnico Administrativo del área, para que evalúe la falta cometida y sancione administrativamente a la Directora del Establecimiento Educativo, debiendo en lo sucesivo efectuar revisiones oportunas de los fondos asignados en los establecimientos educativos de su área, para evitar deficiencias como la señalada.

Los hallazgos anteriormente mencionados fueron discutidos con los responsables, según consta en Acta No. DIDAI-17-2010, de fecha 08 de octubre de 2010.

Adicional a lo anterior se determinaron deficiencias, que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo pueden afectar la generación de información contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer y discutidas con los responsables, para la corrección e implementación de las recomendaciones propuestas, lo cual quedó suscrito en el Acta No. DIDAI-17-2010 de fecha 08 de octubre 2010. El detalle de las mismas se consigna en el Informe de Deficiencias.

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,



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

ANEXO 1

NOMBRE PROVEEDOR	No. DE FACTURA	FAC. A NOMBRE DE	FECHA FACTURA	VALOR FACTURA (Q.)	CONCEPTO	OBSERVACIONES
DISTRIBUIDORA COMERCIAL EL TRONILLO	"A" 92	INEB E INED LA LAGUNETA	29/06/2009	300.00	Mano de obra para construcción de madera de Pared divisoria entre Dirección y Salón de maestros	No es gasto de computación
INGECONSA	"A" 240	INEB E INED LA LAGUNETA	13/07/2009	200.00	Flete p/transportar Escritorios de paleta de la zona 1 a la Laguneta	No es gasto de computación
CELASA	PROFORMA No. 427781	GENARO CRUZ	06/08/2009	1,532.12	Cable, armadura, tubo, varilla, mordaza, copla, vualta, cinta súper, abrazadera, tablero, caja cuadrada.	Proforma no es DOCUMENTO LEGAL
CARDELASA	3840	INED DOCTOR DANILO FLORES	07/08/2009	30.00	1.17 Galones gasolina súper	No es gasto de computación
INVERSIONES CASA INSTRUMENTAL	"ZB" No. 16670	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	01/09/2009	1,095.00	Redoblantes de metal, parche 26 pulg, lira 29 Teclas	No es gasto de computación
SEDICO	"A" No. 1046	INEB LA LAGUNETA	11/09/2009	800.00	Elaboración e instalación de Asta 6 Mts. Altura	No es gasto de computación
RÍO VERDE INDUSTRIAS	"C" No. 3264	INEB LA LAGUNETA	11/09/2009	359.00	Yarda de tela gris y blanca, tela típica, botes ciclón brillantina, Bandera Guatemala, y del instituto	No es gasto de computación
TRAMELSA	"A" No. 42514	INEB E INED LA LAGUNETA	14/09/2009	1,300.00	Transporte de Alumnos eventos de Antorcha y desfile	No es gasto de computación
LIBRERÍA Y PAPELERÍA LA HOJARASCA	"A" No. 668	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	29/10/2009	100.00	25 Diplomas de 3er grado básico	No es gasto de computación
MULTISERVICIOS TRAVEL & CARAGO, S.A.	26	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	04/11/2009	5,630.00	Servicio de Mantenimiento correctivo preventivo equipo computo	Actividad comercial proveedor diferente
CONSTRUCTORA LATINOAMERICANA, S.A	290	INEB LA LAGUNETA	09/09/2009	1,000.00	Materiales, suministros, y mano de obra para pintar barandales y sócalos del primer nivel, corredores y gradas del establecimiento	Actividad comercial proveedor diferente
MONTI FILIE GEMELLI, S.A.	"C" No. 3423	INEB LA LAGUNETA	11/01/2010	1,722.00	42 sillas plásticas	No es gasto de computación
TRANSPORTE DE PRODUCTOS AGRICOLAS CONSTRUCCION, ASESORIA	12146	INEB E INED LA LAGUNETA	07/10/2009	580.00	22 Paredes de 3x4, cambio de registro chapa portón escuela, flete transporte paredes	No es gasto de computación
TRANSPORTE OAKLAND	978	INEB LA LAGUNETA	20/01/2010	105.00	Flete para transportar escritorios usados al Instituto	No es gasto de computación
EXPOMETALSA	327	INEB LA LAGUNETA	19/01/2010	180.00	Reparación de 26 escritorios y 12 mesitas	No es gasto de computación
FERRETERIA LA FAVORITA	305	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	03/02/2010	62.00	100 Remache, 2 lbs. Clavo lamina, 1 Lbs. Clavos 3, 1 Lbs. De 9	No es gasto de computación
VENTA DE MATERIALES "SAN JOSE"	1080	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	04/02/2010	16.00	2 Libras de clavos lamina	No es gasto de computación
VENTA Y ALQUILER DE MADERA SAN JUDAS	"A" No. 653	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	03/02/2010	333.00	1 3X4X20, 6 2X3X14, 1 1X4X10	No es gasto de computación
VENTAS, TRNASPORTE Y MAS EL BUEN PRECIO	"A" No. 403	INEB LIC. JUAN RAMÓN FLORES	03/02/2010	101.00	Arena rio, arena cernida, cemento y bolsa horcalsa	No es gasto de computación
INVERSIONES SANTANDER	"C" No. 2484	INEB E INED LA LAGUNETA	09/10/2009	143.00	3 libra de clavo de 3, 5 libra de techuelon, 1 candado, 2 bisagra	No es gasto de computación
TOTAL				15,588.12		



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

ANEXO 3

NOMBRE PROVEEDOR	PROPIETARIO	FACTURA No.	FECHA FACTURA	VALOR FACTURA (Q.)	FACTURA A NOMBRE DE	CONCEPTO
Comercial Hannia	Luis Fernando Gómez Dominguez	58	24/08/2009	4,881.00	Dideduc de Guatemala Norte	Papeleria y útiles
Comercial Hannia	Luis Fernando Gómez Dominguez	59	24/08/2009	2,515.00	Dideduc de Guatemala Norte	Papeleria y útiles
Comercial Hannia	Luis Fernando Gómez Dominguez	60	02/09/2009	1,534.75	Dideduc de Guatemala Norte	Materiales de limpieza
Comercial Hannia	Luis Fernando Gómez Dominguez	65	26/03/2010	4,570.00	Dideduc de Guatemala Norte	8 toneles plásticos, 5 cubetas pintura agua, 3 cubetas pintura aceite
Comercial Hannia	Luis Fernando Gómez Dominguez	66	26/03/2010	1,000.00	Dideduc de Guatemala Norte	12 Kit repuestos sanitarios, 5 lbs. Pegamento
TOTAL				14,500.75		