

Guatemala, 29 de julio de 2016.

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión de ingresos y egresos, gratuidad y comité de finanzas en la Escuela de Ciencias Comerciales América-ENCCA-, con el objeto de verificar la ejecución de los fondos de gratuidad y bolsas de estudio, así como los fondos administrados por el comité de finanzas del establecimiento.

Nuestra auditoría se basó en la verificación de los ingresos y egresos de los fondos de gratuidad, bolsas de estudio y comité de finanzas, realizando para el efecto pruebas sustantivas y de cumplimiento y como resultado del trabajo efectuado, hemos detectado el siguiente aspecto importante:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en registros de ingresos y egresos del Comité de Finanzas

En la auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos, Gratuidad y Comité de Finanzas, en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se estableció la falta de recibos extendidos, por concepto de ingresos y donaciones, mal manejo de registro de donaciones. Ver anexo 1

Hallazgo No.2

Tienda escolar utiliza energía eléctrica del establecimiento educativo

En la auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos, Gratuidad y Comité de Finanzas, en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se constató que dos tiendas escolares, ubicadas dentro del establecimiento educativo, utilizan energía eléctrica para electrodomésticos y cámara de refrigeración del contador del establecimiento educativo oficial .



Hallazgo No.3

Deficiencias en registros de caja fiscal.

En la auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos, Gratuidad y Comité de Finanzas, en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se determinaron las siguientes deficiencias:

- Los ingresos por bolsas de estudio correspondientes a los meses de abril y junio 2015 fueron acreditadas por la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, en el banco el 12 de mayo y 22 de julio 2015 respectivamente, sin embargo estas fueron registras en Caja Fiscal al mes siguiente de la acreditación.
- No se llena la Información Adicional sobre el resultado del arqueo y descomposición del saldo de caja en el reverso de los folios de la caja fiscal mensual.

Hallazgo No.4

Falta de libros autorizados

En la auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos, Gratuidad y Comité de Finanzas, en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se constató que el comité de finanzas no cuenta con libro de caja chica y almacén autorizado por la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en compra con fondos de gratuidad

En la auditoría de Gestión de Ingresos y Egresos, Gratuidad y Comité de Finanzas, en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-,



correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se determinó que las facturas Nos. 2093 y 2094 de fecha 02/02/2015 de Comercializadora Eximer, S.A., por compra de productos de limpieza por Q.5,620.50 y Q.1,309.96 respectivamente, y según patente de comercio el objeto principal es ferretería, no indicando la venta de productos de limpieza.

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

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en registros de ingresos y egresos del Comité de Finanzas

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente, a.i. gire instrucciones por escrito a la Supervisora Educativa del Distrito, para que instruya por escrito al Director Interino y Comité de Finanzas de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, para que:

- Se obtengan los recibos autorizados y se extiendan por donación recibida.
- En caso de donación se suscriba el acta correspondiente, indicando el origen, monto y finalidad de dicha donación y con la participación de los donantes. Asimismo, dar ingreso a la cuenta bancaria del Comité de Finanzas, el monto total de la donación el mismo día de su recepción y en consecuencia realizar los registros que corresponden.
- El Tesorero implemente un control estricto de los días que asistieron los encargados de tienda y realice el cobro del arrendamiento de tienda escolar de forma íntegra, mediante la emisión del recibo correspondiente y el depósito a la cuenta bancaria en forma semanal como lo establece en contrato.

Hallazgo No.2

Tienda escolar utiliza energía eléctrica del establecimiento educativo

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente, a.i. gire



instrucciones por escrito a la Supervisora Educativa del Distrito y al Director Interino de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, para que de forma inmediata las tiendas escolares absorban los gastos e instalen su propio contador de energía eléctrica.

Hallazgo No.3

Deficiencias en registros de caja fiscal.

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente, a.i. gire instrucciones por escrito a la Supervisora Educativa del Distrito, para que en coordinación con el Director Interino de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, supervisen las gestiones que debe realizar la contadora para tener acceso a consulta virtual de los movimientos de cuenta bancaria No. 142-000890-4 en Banco Industrial, S.A., y realice los registros de ingresos oportunamente; asimismo, que registre la información adicional en el reverso de la caja fiscal.

Hallazgo No.4

Falta de libros autorizados

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente, a.i. gire instrucciones por escrito a la Supervisora Educativa del Distrito y Director Interino a efecto que la tesorera del Comité de Finanzas de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, de forma inmediata adquiera los libros auxiliares que correspondan y proceda a realizar las gestiones de autorización de los mismo y registre los movimientos del fondo de caja chica y los artículos adquiridos.

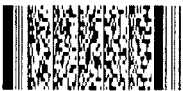
RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en compra con fondos de gratuidad

Que la Directora Departamental de Educación Guatemala Oriente, a.i. gire instrucciones por escrito a la Supervisora Educativa del Distrito, para que instruya



por escrito al Director Interino y Tesorera de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales América -ENCCA-, para que las compras de productos que se realicen estén de acuerdo con el giro comercial del proveedor.

Los hallazgos contenido en el informe No.CUA 58375-1-2016, fueron dados a conocer al personal responsable mediante Acta No. DIDAI-07-2016 de fecha 12 de mayo de 2016, folio 9058 del libro L2 21400, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

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

Atentamente,

