

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio tiene su origen en el Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna para el año 2013 y tuvo como objetivo evaluar la gestión de la Tesorería Escolar Cantonal de San Vito y de la Tesorería Auxiliar de Limoncito.

El mismo se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno, Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y demás normativa aplicable

El análisis efectuado permitió comprobar que para las Tesorerías de San Vito y Limoncito, el proceso de separación de cuentas llevado a cabo durante el año 2011 no se ejecutó adecuadamente, debido a la falta de colaboración por parte del Tesorero-Contador al eludir rendir los informes económicos requeridos, lo que no permitió realizar el traslado de saldos a cada junta de Educación y por lo tanto tampoco el cierre de las cuentas cantonales, esta última situación le permitió continuar utilizando las cuentas de las Tesorerías sin ninguna supervisión ni control.

La ausencia de fiscalización y seguimiento por parte de la Dirección Regional de Coto propició que la situación, conocida desde el año 2011, se denunciara hasta agosto de 2013, momento en el cual ya existían diferentes situaciones irregulares con respecto al manejo de fondos por parte del contador.

Con respecto a la labor del contador se determinó que durante el periodo 2010-2013 había realizado traspasos de fondos entre las cuentas de las Tesorerías y entre las cuentas de las Juntas de Educación sin el debido acuerdo de Junta y sin comprobantes que los justificaran. Asimismo, efectuó transferencias de dinero desde la cuenta de la Tesorería de San Vito hacia dos cuentas personales y una cuenta de una empresa de su propiedad por un monto total de ¢353.353.185,47, de la misma forma reintegró ¢262.096.296,40, quedando una diferencia de ¢91.256.889,07 en la cuenta de la Tesorería de San Vito.