

G.1 Carta de la Gerencia de la Información Financiera del Ministerio de Educación

Panamá, 18 de agosto de 2022

NOTA-DM-DNFyDI-DCONT. No.0345-2022

Licenciado

GERARDO SOLIS

Contralor General de la República

E. S. D.

Señor Contralor:

En cumplimiento a las estipulaciones especiales de la Resolución No. 543-DFG de 29 de septiembre de 2014, "Por la cual se dictan algunas disposiciones para el restablecimiento del Control Previo en el Ministerio de Educación", presentamos los anexos complementarios, que corresponden a la Rendición de Cuentas del Ministerio de Educación, en el período del **1 de octubre al 31 de diciembre de 2021**.

Los esfuerzos por fortalecer los controles internos, para el manejo adecuado de los fondos y otros bienes públicos, se realizan con prioridad a todos los niveles de la organización. Esta responsabilidad alcanza a cada funcionario que ejerza un cargo público y en lo que respecta a las Direcciones Regionales de Educación se sustenta en los Artículos 40 y 42 de la Ley 47 de 1946, Orgánica de Educación.

La información financiera de las dieciséis direcciones regionales de educación, que contiene el Informe de Rendición de Cuentas, presenta lo siguiente: Estado de las Cajas Menudas y Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021.

El presente informe de Rendición de Cuentas no contiene la gestión contable financiera por diversas razones; las cuales podemos señalar:

ANTECEDENTES:

A finales del año 2014, la Dirección Nacional de Contabilidad del Ministerio de Economía y Finanzas presenta la solicitud al Ministerio de Educación para que a partir de enero del 2015 inicie sus registros presupuestarios, contables y financieros en el sistema ISTMO, lo cual se hizo sin culminar los diagnósticos correspondientes y sin depuración de los saldos

G.1 Carta de la Gerencia de la Información Financiera del Ministerio de Educación

que serían cargados, Igualmente, en los inicios no existían los mecanismos o procesos establecidos en el sistema para hacer algunos registros.

Producto de esta situación nos encontramos con escenarios que estamos resolviendo en el presente. A continuación, detallamos los más relevantes:

1. **CUENTA DE BANCO** Ministerio de Educación Sede: mantiene 11 cuentas con movimientos diarios en el Banco Nacional de Panamá y su homóloga en la Cuenta Única del Tesoro del Ministerio de Economía y Finanzas. Debido a que faltó en el sistema la carga de la plantilla inicial de cada cuenta bancaria, por dificultades en el Sistema Istmo, a inicios del año 2015, no fue posible realizar los registros y se emitieron cheques a través del sistema Access, que no se conectaba con el Sistema ISTMO, todos esos eventos deben ser ubicados, revisados y procesados para dejar constancia de que han sido registrados en las cuentas por pagar, se trabaja diariamente revisando las cuentas, identificando cada registro de transferencia, pago de cheques, cargos bancarios y ajustes desde el año 2015 a la fecha.
2. **CUENTA TRANSITORIA:** Hasta el año 2017, no existía en el sistema ISTMO, el modelo de transacción para atender los casos que eran de años anteriores; fecha en que se presenta la opción de “Arrastre de Pedido”, la cual permite continuar el registro de una orden de compra de años anteriores a la vigencia actual. Se utilizó el registro de Cuenta Directa, para no atrasar el pago a los proveedores, lo que afectó el reporte de entrada de mercancía; dejando en el sistema miles de registros que estamos depurando actualmente.
3. **CUENTA DE ANTICIPO:** En los saldos que se cargaron a diciembre de 2014, existía la cuenta Otros Anticipos Concedidos que se utilizaba para transferir recursos del presupuesto asignado a las direcciones regionales. En el inicio se utilizó un modelo de documento BB, que ocasionó malos registros, los cuales se están revisando, para depurar y hacer los ajustes necesarios. Adicionalmente se trabajó con órdenes de compra al contado, lo que provocó serias situaciones en los registros.

SITUACIÓN ACTUAL:

Se trabaja a diario en los procesos que corresponden a cada cuenta bancaria, realizándose las compensaciones mediante la transacción F-03, la simulación de pago, para culminar el proceso de transferencia de recursos a los colegios mediante la transacción FB-05, esto sólo corresponde a las cuentas de Fondo Especial de Educación FECE 94% número 10000011925 del Banco Nacional de Panamá (BNP) y la Cuenta Única del Tesoro (CUT) número 2008007000146. Aproximadamente cada mes se reciben 60 transferencias y cada una se debe desglosar por cada colegio.

Continuación

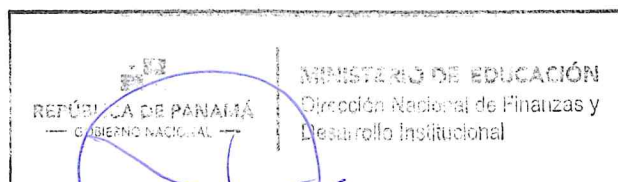
G.1 Carta de la Gerencia de la Información Financiera del Ministerio de Educación

El mismo procedimiento de revisión que se está realizando en las cuentas antes mencionadas, se debe llevar a cabo para el resto de las cuentas que mantiene la institución.

PROYECCIÓN:

El siguiente paso es la preparación del documento legal que permita la conformación del Comité Técnico del Proceso de Depuración y Conciliación Contable que se encargará de analizar los casos presentados, que no se hayan podido resolver y que amerite la toma de alguna decisión.

Del Señor Contralor con toda consideración.



Lcda. Vielka Tuñón
Directora Nacional de Finanzas y
Desarrollo Institucional

Maruja G. de Villalobos
Ministra de Educación

