

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 17 de julio de 2013

Licenciada:
Cinthya Carolina del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Señora Ministra:

Hemos efectuado auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de textos y de lectura en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, con el objeto de verificar que los procesos de recepción y distribución de libros para alumnos de los establecimientos educativos de los niveles de preprimaria y primaria, se realizaron en los términos y condiciones establecidos, así como verificar la efectividad del control interno implementado por la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la verificación de los procedimientos realizados, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, de conformidad con las Normas y Manual de Auditoría Interna Gubernamental, importancia relativa y calidad del gasto, así como la evaluación de la estructura de control interno en la recepción y entrega de libros. Asimismo, se realizaron pruebas sustantivas y de cumplimiento en 21 establecimientos educativos oficiales y en 04 supervisiones educativas, revisando para el efecto toda la documentación relacionada con el proceso, durante el periodo auditado, de conformidad con los objetivos de la auditoría y como resultado del trabajo efectuado, hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Incumplimiento al plazo de entrega de libros de texto.

En la auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de texto y libros de lectura, efectuada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, se determino según muestra seleccionada de centros de acopio, que los libros de texto de Matemáticas para alumnos de primero y tercer grado de nivel primario, textos de ciencias sociales, para alumnos de cuarto grado de nivel primario, textos de Medio Social y Natural, para alumnos de segundo grado de nivel primaria y textos de Comunicación y Lenguaje de primero, segundo y cuarto grado nivel primario, que corresponden a los Lotes Nos. (3,5,15), (12) y (7,8,10), fueron entregados por parte de las empresas "Papeles Comerciales, S. A., Quality Group, S. A. y Delgado Impresos y Compañía Limitada" fuera del plazo establecido en la clausula octava de los contratos DIDECO-02-124-2013-EXCEP, DIDECO-04-124-2013-EXCEP, y DIDECO-03-124-2013-EXCEP de fecha 14 de febrero de 2013.

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

El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, debe girar instrucciones por escrito a los miembros de la Comisión Receptora Parcial, para que de manera inmediata, verifiquen si en los demás centros de acopio, se recibieron los libros de texto descritos en la condición fuera del plazo establecido. Posteriormente, deben informar a la Comisión Receptora y Liquidadora Final, para que determine la multa al monto total según contratos, por cada día de atraso de parte de las demás empresas contratadas, previo a realizarse el trámite para el pago total del monto del contrato.

Hallazgo No. 2

8 libros de textos de matemáticas, entregados en mal estado.

En la auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de texto y libros de lectura, efectuada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, se determinó según muestra seleccionada que en la Escuela de la Aldea Yocbatz del Municipio de San Pedro Carcha, se entregaron ocho (8) libros de texto del curso de matemáticas del grado de 4to. Grado primario, con las páginas de la 109 a la 149 en mal estado.

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

El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, debe girar instrucciones por escrito, a los miembros de la Comisión Receptora Parcial y a los supervisores educativos o Coordinadores Técnicos Administrativos, para que soliciten por escrito a todos los directores de establecimientos educativos públicos, que verifiquen la calidad de los libros de texto del curso de matemáticas del grado de 4to. Grado primario y si existieren más casos similares a los descritos en la condición, deberán totalizar la cantidad de libros recibida en mal estado, e informar de forma inmediata a la Comisión Receptora y Liquidadora Final, para que ellos procedan a realizar las sanciones de acuerdo a la parte afectada de la negociación del contrato suscrito con la empresa proveedora, sin perjuicio de la obligación de la empresa de sustituir la cantidad de libros de textos que fueron entregados en malas condiciones por la empresa contratista denominada: Ohio Print and Paper Sociedad Anónima.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 3

Faltantes y/o Sobrantes en cantidades de libros de texto y cuadernos de trabajo

En la auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de texto y libros de lectura, efectuada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, se determinó según muestra seleccionada, que existen faltantes y/o sobrantes en las cantidades de libros de texto y cuadernos de trabajo distribuidos a los estudiantes de los distintos establecimientos educativos públicos.

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

El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, debe proceder a darle seguimiento al cumplimiento de los oficios identificados como: DEE No. 025-2013 Ref. mrcl-distext, de fecha 21/05/2013 y oficio de DEE No. 029-2013 Ref. mrcl-distext, de fecha 03/06/2013, a efecto los supervisores educativos o Coordinadores Técnicos Administrativos, de forma inmediata procedan a solicitar a los Directores de establecimientos educativos públicos, donde hubieron sobrantes de libros de texto y cuadernos de trabajo, que deben trasladar los mismos a los centros de acopio y posteriormente, redistribuyan a los establecimientos educativos que reportaron faltantes, previa solicitud del Director del establecimiento educativo. Finalmente, deben informar a la Comisión de Distribución de la DIEDUC.

Hallazgo No. 4

9 Niños y niñas de tercer grado, sin recibir libros.

En la auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de texto y de lectura, efectuada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, se determinó según muestra seleccionada que nueve (9) alumnos y alumnas de tercer grado de primaria de la Escuela de la Aldea Yocbatz del municipio de San Pedro Carcha, no recibieron libros de texto de medio social y natural, correspondiente al lote No. 13.

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

El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, debe girar instrucciones por escrito, a todos los supervisores educativos o Coordinadores Técnicos Administrativos, encargados de los centros de acopio, para que de manera inmediata procedan a verificar si existen otras escuelas en las mismas condiciones y proceder a elaborar una nómina adicional que sirva para distribuir los libros de textos faltantes en los establecimientos educativos afectados. Caso contrario, debe elaborar una nómina adicional que sirva para distribuir los nueve (9) libros faltantes de la Escuela de la Aldea Yocbatz del Municipio de San Pedro Carcha.

Hallazgo No. 5

Escuela de la Aldea Chió Sacaxlanaj, no recibió libros de lectura

En la auditoría de gestión en la recepción y entrega de cuadernos de trabajo, libros de texto y libros de lectura, efectuada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2013, se determinó según muestra seleccionada que los alumnos y alumnas de preprimaria y primaria de la escuela de la Aldea Chió Sacaxlanaj del Municipio de San Juan Chamelco, de acuerdo a la visita de campo realizada, no recibieron las cajas identificadas con los colores, roja, amarilla y morada conteniendo en total 267 libros de lectura.

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



El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, debe realizar de forma inmediata las gestiones correspondientes ante la Unidad de Financiamiento Externo del MINEDUC, a efecto que se le proporcionen las tres (3) cajas identificadas con los colores, roja, amarilla y morada conteniendo en total 267 libros de lectura, los cuales utilizarán los estudiantes de la Escuela de la Aldea Chió Sacaxlanaj del Municipio de San Juan Chamelco.

Los hallazgos contenidos en el informe final, fueron dados a conocer a los responsables según ACTA DIDAI No.02-2013, de fecha 21/06/2013. Por lo tanto, los hallazgos quedan confirmados a la fecha de este resumen gerencial.

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,