

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 18 de febrero de 2013.

Licenciada
Cinthya Carolina Del Águila Mendizábal
Ministra de Educación
Su Despacho.

Hemos efectuado Auditoría de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del segundo cuatrimestre de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros e información financiera examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables de Ingresos y Egresos del presupuesto, ocurridos durante el período comprendido del 01 de mayo al 31 de agosto del año 2012, y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Deficiencias en asignación y manejo de alimentación escolar

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó deficiencias en la administración del Fondo Rotativo Interno de Programas de Apoyo consistentes en:

- a) No se asignó recursos en concepto de alimentación escolar a 14 establecimientos educativos que tenían un total de 191 alumnos del Departamento y Municipios de Chimaltenango, a los cuales les correspondía un valor total de Q. 53,389.80.
- b) La Escuela Oficial Urbana Mixta José Joaquín Pardo Gallardo no recibió recursos de alimentación escolar para el nivel primario en los meses de junio por valor de Q. 15,930.72; julio Q. 20,909.07; septiembre Q. 18,917.73 y octubre por Q. 7,965.36, en total Q. 63,722.88, lo que ocasionó que durante este período no se entregará refacción a los alumnos.
- c) La Dirección Departamental de Educación se atrasó en el pago del proveedor Lázaro Pineda Torres (Distribuidora Torres) por las facturas Nos. 0469 y 0478 que suman un valor total de Q. 9,790.20, en concepto de alimentación escolar del nivel Preprimario de la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Urbana Mixta José Joaquín Pardo Gallardo del Municipio de Chimaltenango, correspondiente a los meses de junio, julio y agosto 2012 así como la factura No. 0470 por Q. 22,900.41 por alimentación escolar del nivel de primario de la citada escuela correspondiente al mes de agosto 2012, las cuales fueron canceladas hasta el 03 de octubre de 2012.
- d) El atraso en el pago del proveedor Lázaro Pineda Torres (Distribuidora Torres) ocasionó que la Escuela Oficial Urbana Mixta José Joaquín Pardo Gallardo recibiera parcialmente los

alimentos por parte del Sr. Pineda, quedando pendiente la entrega de producto (harina para atol, arroz y chocolate) por valor de Q. 14,705.00, para enero de 2013.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, gire instrucciones a los Coordinadores Técnicos Administrativos, con énfasis en el establecimiento objeto del hallazgo, para que en lo sucesivo verifiquen que los directores de los establecimientos educativos cumplan con presentar oportunamente la documentación que respalda los desembolsos correspondientes a alimentación escolar, para evitar los efectos negativos que la falta de atención provoca en los estudiantes de los establecimientos educativos.

Hallazgo No. 2

Falta de cumplimiento de metas y objetivos del Plan Operativo Anual -POA-

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el periodo comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó que la información que presenta el Plan Operativo Anual -POA- 2012 al 31 de agosto 2012 indica falta de cumplimiento de 29 metas y objetivos establecidos.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, en coordinación con el jefe del Departamento Administrativo Financiero y los Jefes de Departamentos involucrados, realicen las acciones pertinentes, encaminadas al cumplimiento oportuno de los objetivos y metas propuestas.

Hallazgo No. 3

Falta de asignación de recursos Programas de Gratuidad y Apoyo a establecimientos educativos

Condición

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el periodo comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó a la fecha de la Auditoría falta de asignación de Programas de Gratuidad y Apoyo a establecimientos educativos en la forma siguiente:

- a) No se asignó recursos para valija didáctica a 21 establecimientos educativos que tenían un total de 24 docentes del Departamento y Municipios de Chimaltenango, a los cuales les correspondía un valor de Q. 5,280.00.
- b) No se asignó recursos para útiles escolares a 18 establecimientos educativos que tenían un total de 354 alumnos del Departamento de Chimaltenango y sus Municipios, a los cuales les correspondía un valor de Q. 19,465.00.
- c) No se ejecutó recursos del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad a 61 establecimientos educativos del Departamento y Municipios de Chimaltenango por Q. 40,970.07.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, en coordinación con el jefe del Departamento Administrativo Financiero y los Jefes de Departamentos involucrados a futuro, realicen las acciones pertinentes, encaminadas al cumplimiento oportuno de los objetivos y metas propuestas.

Hallazgo No. 4

Pago anticipado a la recepción de materiales y suministros

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó falta de recepción de materiales y suministros del segundo desembolso de gratuidad por valor de Q. 9,780.00, en la forma siguiente:

- a) Instituto Nacional de Educación Básica Cantonal del Municipio de Zaragoza, un tóner para impresora marca lexmark y 9 resmas de papel bond tamaño oficio por valor total de Q. 1,160.00, factura No. 0067, pagada con fecha 10 de agosto de 2012, proveedor Daniel Zarazúa Azurdia Librería el Amigo.
- b) Escuela Oficial Urbana Mixta José Joaquín Pardo Gallardo, Jornada Matutina, materiales y suministros de limpieza por valor de Q. 8,620.00 facturas Nos. 00730 y 00731, pagadas con fecha 06 de agosto de 2012, proveedor Livia Delia Monroy González. En este caso hubo atraso por parte del proveedor en la entrega lo que motivó suscribir convenio en la primera quincena del mes de septiembre de 2012, por estar próximo a concluir el ciclo escolar para que los materiales sean entregados en enero de 2013.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, gire instrucciones por escrito a los Coordinadores Técnicos Administrativos del área con énfasis en los establecimientos señalados, para que en lo sucesivo verifiquen y oportunamente notifiquen a la Dirección Departamental de Educación sobre los atrasos que ocurran por parte de los proveedores en la entrega de materiales y suministros del Fondo Rotativo Interno de Gratuidad.

Hallazgo No. 5

Falta de utilización y omisión de libros

Condición

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó que los establecimientos educativos visitados de los Municipios de Patzicía, Chimaltenango, Zaragoza y Parramos, presentan deficiencias en el Fondo Rotativo Interno de Gratuidad siendo estos: a) 6 establecimientos educativos omitieron registros en libros de caja y almacén; b) 2 establecimientos no cuentan con libro de almacén y c) un establecimiento educativo no cuenta con copia de la liquidación del segundo desembolso.

En el programa de Bolsas y Becas, la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales Leonidas Mencos Avila de Chimaltenango, no realiza conciliaciones y registros en libro autorizado de bancos por los recursos de bolsas y becas. Y en el programa de Alimentación Escolar: 2 establecimientos educativos omitieron registro en libro autorizado de almacén y un establecimiento no tiene libro autorizado.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, gire instrucciones por escrito los Coordinadores Técnicos Administrativos, para que de forma escrita instruyan a los Directores de los Establecimientos Educativos para que procedan a la implementación de los libros autorizados de Cuentas Corrientes, Bancos y Almacén.

Hallazgo No. 6

Falta de control de ingresos y egresos de almacén

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, en la Escuela Oficial Urbana Mixta Municipio de Zaragoza se determinó falta de control de ingresos y egresos en los alimentos pendientes de entrega por parte del proveedor Distribuidora de Occidente, correspondientes a Programas de Apoyo (Alimentación Escolar). Según factura Serie A No. 00958, se realizó compra de 1,500 libras de azúcar de lo cual después de los consumos realizados por los estudiantes quedó en existencia 110 libras y la directora del establecimiento desconoce el saldo pendiente de entrega por parte del proveedor.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, gire instrucciones por escrito los Coordinadores Técnicos Administrativos, para que de forma escrita instruyan a los Directores de los Establecimientos Educativos con énfasis en el establecimiento objeto del hallazgo, para que procedan a la implementación de los libros autorizados de Cuentas Corrientes, Bancos y Almacén.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 7

Falta de control en entrega de textos escolares

En la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de agosto de 2012, se determinó falta de control en asignación de textos escolares 2012, a la Escuela Oficial Urbana Mixta José Joaquín Pardo Gallardo Jornada Matutina del Municipio de Chimaltenango, de conformidad con el número de alumnos ya que se entregó en exceso la cantidad de 63 textos de cultura general para preprimaria y 173 textos de lenguaje y matemática de primaria.

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Chimaltenango, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Técnico Pedagógico, para que por medio del Coordinador de los niveles de preprimaria y primaria, se actualice oportunamente la información ante la Dirección General de Calidad Educativa –DIGECADE–, para que la asignación de textos escolares se realice de conformidad con el número de estudiantes de los centros educativos con el fin de optimizar el uso de los recursos que asigna el Ministerio de Educación.

Los hallazgos contenidos en el informe final fueron dados a conocer y discutidos con los responsables quienes manifestaron su conformidad según Acta No. DIDAI-15-2012 de fecha 28 de noviembre de 2012.

Adicional a lo anterior, en el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de 15 hallazgos del informe de Auditoría No. DIDAI382-FIN169-CHI4-2011 se determinó lo siguiente:

Cinco (5) fueron implementadas: Hallazgo 3 Atraso en rendición de cuentas, Hallazgo 7 Asignación de cuota fija anticipada de combustible, Hallazgo 8 No se conformó el comité de Becas Especiales, Hallazgo 9 Inexistencia de copia de expedientes de becas escolarizadas, hallazgo 10 Falta de intervención de Junta Directiva en asignación de salarios.

Cinco (5) están en proceso: Hallazgo 1 Diferencia en registros de libro de inventarios y SICOIN WEB, Hallazgo 2 Falta de registro de bienes en libro de inventarios y SICOIN WEB, Hallazgo 4 Falta de Reglamento Interno, Hallazgo 5 Inconsistencias en convenios suscritos, Hallazgo 6 Incumplimiento de convenio.

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

Atentamente,