

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	79417-1-2019
No. Nombramiento:	79417-1-2019
SIAD No.:	545329
Fecha del Nombramiento:	19 de julio de 2019
Fecha de entrega del Informe Final:	04 de octubre de 2019
Nombre del Auditor:	Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Nombre del Supervisor:	Licda. Mayra Iliana Hernández López
Entidad:	Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-
Unidad Ejecutora:	Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-
Tipo de Auditoría:	De Gestión
Área Examinada:	Verificación del cumplimiento de la entrega y recepción de textos, guías y planificadores por parte de los Centros de Acopio en los establecimientos educativos
Periodo auditado:	Del 01 de abril al 15 de julio de 2019

TOMO 1/1



INFORME GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala 22 de octubre de 2019.

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión de verificación del cumplimiento de la entrega y recepción de textos, guías y planificadores, correspondiente al proceso de licitación No. L-037/2018 MINEDUC, en la Unidad Ejecutora No. 124 denominada, Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, con el objeto de verificar que la entrega y recepción del material educativo, por parte de los centros de acopio a los establecimientos educativos, se haya efectuado de conformidad con la normativa legal vigente, especificaciones técnicas del contrato y los lineamientos emitidos por el Ministerio de Educación.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión de los documentos de respaldo, correspondiente a comprobantes de recepción, actas administrativas y nóminas de distribución, seleccionando un total de 509 comprobantes de recepción con su acta administrativa y la visita a 18 centros de acopio para verificar la distribución del material educativo adquirido; así como el adecuado cumplimiento de las normas, leyes y otros aspectos legales aplicables, ocurridos durante el periodo comprendido del 01 de abril al 15 de julio de 2019 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en Centros de Acopio de material educativo.

En la auditoría de gestión de verificación del cumplimiento de la entrega y recepción de textos, guías y planificadores, por parte de los centros de acopio a los establecimientos educativos, correspondiente al proceso de Licitación No.



L-037/2018, por el periodo del 01 de abril al 15 de julio de 2019, en la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, de conformidad con la visita efectuada a las Direcciones Departamentales de Educación: Guatemala Norte, Oriente, Sur y Occidente, se determinó lo siguiente:

- En la recepción de los lotes 2,3 y 4, correspondiente a textos de matemáticas para Institutos Nacionales de Educación Básica, se constató que el material educativo se entregó a los establecimientos educativos, de acuerdo con las nóminas establecidas y redistribuido de conformidad con la estadística actualizada de alumnos, sin embargo, se carece de un control auxiliar que muestre la redistribución efectuada por establecimiento educativo.
- Las Comisiones Receptoras Departamentales, de cada una de las Direcciones Departamentales de Educación, no han enviado a la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, las nóminas de distribución y entrega del material educativo a los establecimientos asignados, correspondiente a los 14 lotes para su verificación y resguardo.

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

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en Centros de Acopio de material educativo.

Que la Directora General de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, emita sus instrucciones por escrito y de el seguimiento necesario, para que en coordinación con las Direcciones Departamentales de Educación y las Comisiones Receptoras Departamentales, realicen lo siguiente:

- Implementar los controles auxiliares que proporcione información oportuna relacionada a la redistribución de material educativo.
- Emitir lineamientos específicos, estableciendo el plazo máximo para que remitan en forma oportuna las nóminas de distribución de textos, guías y planificadores, para su verificación y resguardo correspondiente, por parte de los responsables del programa educativo.



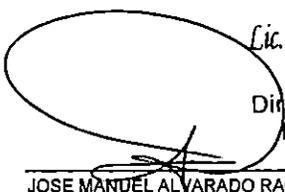
Los hallazgos contenidos en el Informe Final, fueron dados a conocer a los responsables mediante acta de comunicación y cierre de auditoría No. DIDAI-04-2019, de fecha 01 de octubre de 2019, suscrita en el folio 11,420 del libro L2-32514, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, los cuales a la presente fecha se encuentran confirmados.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría de gestión, se fortaleció el control interno, al corregir el Acta No. DIGECADE 018-2019, Acta de recepción y liquidación final, el cual consignaba erróneamente la referencia de tres actas en el número de correlativo del departamento de Alta Verapaz, así como del número de centros de acopio del departamento de Baja Verapaz, mismos que fueron corregidos mediante la suscripción del Acta No. DIGECADE 019-2019. Asimismo, el acta no. 17-2019, acta de recepción departamental de Petén, consignaba incorrectamente la cantidad de guías de aprendizaje del área de inglés, por lo que se envió nuevamente la certificación del acta con la información correcta. Dichas situaciones fueron comunicadas mediante Nota de Auditoría No. 01 de fecha 14 de agosto de 2019 y atendidas por la administración.

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,


Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

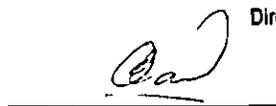
JOSE MANUEL ALVARADO RACANCOJ
Auditor


Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor


Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE
Sub Director

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

