

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe (de Auditoría o Informe Ejecutivo)

CUA-71462-1-2018

Normbramiento:

71462-1-2018

SIAD No.:

445606

Fecha del Nombramiento:

09/07/2018

Fecha de entrega del Informe:

22/08/2018

Fecha de entrega del Informe Final:

13/09/2018

Nombre del Auditor:

María Victoria Menchú Ixcaquic

Nombre del Supervisor:

Jorge Alvaro Salazar Pineda

Entidad:

DIDEDUC QUICHE

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación de Quiché

Tipo de Auditoría:

De Gestión de programa de apoyo, transferencias a organizaciones de padres de familia –OPF-, renglón 435.

Áreas Examinadas:

Sub-dirección de fortalecimiento a la comunidad educativa y Organizaciones de Padres de Familia –OPF\_.

Período Auditado:

Del 1 de enero al 30 de junio de 2018

# RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 13 de septiembre de 2018

Doctor  
Oscar Hugo López Rivas  
Ministro de Educación  
Su despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría de gestión de programas de apoyo, transferencia a organizaciones de padres de familia -OPF-, renglón 435 en la Dirección Departamental de Educación de Quiché, con el objeto de verificar que los aportes entregados hayan sido utilizados para los fines que fueron creados, que las OPF, tengan registros actualizados en los libros autorizados para su funcionamiento, que los productos descritos en las facturas sean los entregados y que las facturas cumplan con los requisitos legales.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, de los fondos transferidos, ocurridos durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de junio de 2018 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORIA:**

Como resultado del trabajo efectuado, no se determinaron hallazgos monetarios y de cumplimiento de aspectos legales, tampoco hallazgos de deficiencias de control interno, que deben comunicarse en este informe gerencial, sin embargo el proceso de ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno en los aspectos siguientes:

- Se actualizaron y/o corrigieron libros auxiliares de almacén de los diferentes programas de apoyo.
- Actualización y corrección de libros de caja de organizaciones de padres de familia -OPF- de establecimientos educativos.
- Actualización del libro de inscripciones de establecimientos educativos
- Se presentaron contancias de rendición de cuentas ante la DIDIDEC de Quiché de la 1ra. y 2da. transferencia de alimentación escolar, útiles escolares, valija didáctica y gratuidad de la educación.
- Se completó y/o corrigió la información de los codos de cheques de cuentas bancarias, así mismo, se presentaron estados de cuenta y cheques para su verificación.
- Se procedió a llenar y/o anular cheques que se encontraban firmados en blanco.



- Se procedió a razonar y autorizar facturas de la -OPF- de un establecimiento educativo que no había cumplido con este requisito.
- Docentes presentaron justificación por ausencia de sus labores, así mismo las acciones administrativas implementadas por la DIDIDEDUC en el caso del docente de un establecimiento educativo.

Dichas situaciones fueron dadas a conocer mediante notas de auditoría y fueron corregidas posteriormente según las pruebas de cumplimiento presentadas por los responsables de los establecimientos educativos.

## **COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

Se efectuó seguimiento a las recomendaciones emitidas en el informe del examen especial de programas de apoyo transferencia a organizaciones de padres de familia-OPF- renglon 435 CUA 63761-1-2017, por el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2017.

Determinando de conformidad con el análisis de las pruebas presentadas, que las tres recomendaciones emitidas a los hallazgos, fueron cumplidas, las cuales se detallan a continuación:

### **Hallazgo No. 1**

#### **Falta de Acreditamiento de Valija Didáctica**

Queda cumplida la recomendación en virtud que se confirmó que se acreditaron fondos para beneficiar a los docentes.

### **Hallazgo No. 2**

#### **Falta de bienes adquiridos con programa de gratuidad**

Queda cumplida la recomendación en virtud de que el Coordinador Técnico Administrativo, conjuntamente con la técnico de servicios de apoyo verificarán la existencia de los bienes adquiridos con el programa de gratuidad de la educación y la entrega de los mismos a los docentes del establecimiento educativo.

### **Hallazgo No.3**

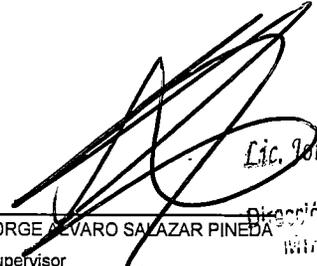
#### **Deficiencias en la administración de programas de apoyo**

Queda cumplida la recomendación en virtud de que el Coordinador Técnico Administrativo conjuntamente con la técnico de servicios de apoyo acompañaron el proceso de actualización de libros, recepción de liquidaciones y se presentaron boletas de monitoreo de la técnico de servicios de apoyo.

Todos los comentarios que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, la cual facilita un mejor entendimiento.



  
Maria Victoria Menchu Ixcaquic  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC  
Auditor

  
Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA  
Supervisor

  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director  
Lic. Byron Ramirez Velarde  
Director  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Lic. Esmelin Casasola Fajardo  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director

