



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	Cua 105678-1-2021
Normbramiento:	105678-1-2021
SIAD No.:	587509
Fecha del Nombramiento:	25/06/2021
Fecha de entrega del Informe:	30/07/2021
Fecha de entrega del Informe Final:	11/08/2021
Nombre del Auditor:	LICDA. MARTHA MICHELLE OVANDO LOPEZ
Nombre del Supervisor:	LICDA. YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO
Entidad:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Unidad Ejecutora:	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN
Tipo de Auditoría:	Auditoria de gestión de la verificación de los fondos asignados para los programas de apoyo (alimentación escolar, valija didáctica, útiles escolares y gratuidad), por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2021.
Áreas Examinadas:	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Período Auditado:	DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

TOMO 1 de 1

Guatemala, 12 de agosto de 2021

M.Sc. Claudia Ruiz Casasola de Estrada
Ministra de Educación
Su Despacho

Señora Ministra:

Hemos efectuado Auditoría de gestión de la verificación de los fondos asignados para los programas de apoyo (alimentación escolar, valija didáctica, útiles escolares y gratuidad), por el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, con el objeto de verificar la ejecución y controles utilizados para la compra y entrega de los programas de apoyo (útiles escolares, valija didáctica, alimentación escolar y gratuidad) por las Organizaciones de Padres Familia y en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, para los establecimientos educativos públicos que no cuentan con OPF, de conformidad a la normativa legal vigente.

Nuestro examen se basó en la visita a 20 Organizaciones de Padres de Familia seleccionadas por muestra selectiva y la revisión de la documentación proporcionada por la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, de los únicos 4 establecimientos educativos que no cuentan con Organización de Padres de Familia. El trabajo fue realizado a través de las modalidades presencial y teletrabajo. Así mismo, se evaluó el control interno implementado para la ejecución de gastos, de los programas de apoyo (alimentación escolar, valija didáctica, útiles escolares y gratuidad), en las Organizaciones de Padres de Familia, así como los procedimientos implementados por la DIDEDUC, para proporcionar el beneficio a los 4 establecimientos sin Organizaciones de Padres de Familia.

Se suscribió Acta de comunicación y cierre de Auditoría No. DIDAI-TOTO-07-2021, con fecha 28 de julio de 2021, en el libro de Actas No. L2 53073, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 16 de febrero de 2021.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORIA

Como resultado del trabajo efectuado, a solicitud de la auditora actuante se corrigieron deficiencias determinadas durante el proceso de la evaluación, fortaleciendo el control interno, en el siguiente aspecto:



Deficiencias en registros y controles en Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

Al realizar visita a 20 Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, según muestra seleccionada, se determinó que 10 Organizaciones de Padres de Familia -OPF- presentaron deficiencias en sus registros y controles, tales como:

- Falta de control de saldos en chequera.
- La rendición de cuenta de la liquidación de la primera transferencia de alimentación, no cuenta con firma y sello del técnico de servicios de apoyo.
- No se suscribió acta donde se apruebe la compra de gratuidad entre OPF y director.
- Registros del libro de caja, desactualizados.

Dichas deficiencias fueron dadas a conocer mediante Notas de Auditoría de la No. DIDAI-DIDEDUC-1-105678-1-2021 a la No. DIDAI-DIDEDUC-10-105678-1-2021 de fechas 7, 8, 9, 12, 13, 14 y 15 de julio de 2021. Y derivado de la intervención de Auditoría Interna, las mismas fueron corregidas.

No se realizó seguimiento a la Auditoría anterior CUA 107533-1-2021, "Actividad administrativa de verificación de entrega de los programas de apoyo a los establecimientos con OPF", por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, debido a que no se formularon hallazgos en el mismo.

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.


Licda. Martha Michelle Ovando López
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Mildred Lorena Fuentes De León
Subdirectora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
Directora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

