

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

INFORME DE AUDITORIA CUA 80007-1-2019

Nombramiento:	80007-1-2019
SIAD No.:	537857
Fecha del nombramiento:	07 de Marzo de 2019
Fecha de entrega del informe:	10 de Junio de 2019
Fecha de entrega del informe final:	03 de Julio de 2019
Nombre del auditor:	Licda. Ruth Haydee Chiquin López
Nombre del supervisor:	Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Petén
Unidad Ejecutora:	Administrativa Financiera
Tipo de auditoría:	Auditoria de Gestión de Programas de Apoyo en sus diferentes modalidades (Contrato Abierto, Fondo Rotativo y Transferencias)
Área examinada:	Financiera y Fortalecimiento a la Comunidad
Período auditado:	01 de enero al 11 de marzo de 2019

TOMO 1 de 2

INFORME GERENCIAL

Guatemala, 8 de julio de 2019.

Doctor
Oscar Hugo López Rivas
Ministro de Educación
Su despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría de Gestión de Verificación de los fondos asignados para programas de apoyo (Alimentación, Útiles Escolares, Valija Didáctica y Gratuidad) a organizaciones de padres de familia-OPF- y centros educativos que no cuentan con –OPF- , en la Dirección Departamental de Educación de Petén con el objeto de evaluar la razonabilidad y confiabilidad del proceso administrativo y operacional de la Unidad Ejecutora.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables, ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 11 de marzo de 2019, evaluación de la estructura de Control Interno y visita de 50 establecimientos educativos, que tienen Organización de Padres de Familia –OPF-. No así la visita de los 9 establecimientos educativos que no tienen OPF según muestra seleccionada, derivado a que la Dirección Departamental no había hecho entrega de los programas de apoyo.

Como resultado del trabajo efectuado, se detectaron aspectos que merecen ser mencionados como Hallazgo de Deficiencias de Control Interno.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias de los diversos registros en libros de OPF.

En la Dirección Departamental de Educación de el Petén durante el periodo comprendido del 01/01/2019 al 11/03/2019, según muestra seleccionada de 50 establecimientos educativos visitados que tienen Organización de Padres de Familia –OPF-, del nivel preprimaria y primaria, se determinaron las siguientes deficiencias en 6 OPF: establecimiento sin libro de gratuidad, libro de caja equivocado, falta de control en codo de chequera, estado de cuenta no



actualizado, falta de registro en libro de almacén y falta de presentación de libro de caja. (Ver anexo 3).

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

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias de los diversos registros en libros de OPF.

Que el Director Departamental de Educación de Petén gire las instrucciones por escrito y de el seguimiento correspondiente a efecto que el jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa –DEFOCE- realice las siguientes acciones:

- Instruya por escrito a los técnicos de servicios de apoyo, para que capaciten y orienten adecuadamente a los miembros de la Organización de Padres de Familia y que en lo sucesivo se apeguen a la normativa legal vigente y verifique el cumplimiento inmediato de la conformación, operación y actualización de documentos y libros.
- Supervise las funciones y obligaciones de los técnicos de servicios de apoyo a efecto cumplan con las actividades para las cuales fueron contratados.
- De seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas para asegurar el cumplimiento de las mismas, con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

El hallazgo contenido en el informe No. CUA 80007-1-2019, fue dado a conocer al personal responsable, según acta No. DIDAI-002-2019, de fecha 23 de mayo de 2019, del libro de actas No. L2 21392 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 29 de abril de 2013.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORIA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno al corregir las siguientes deficiencias:



Deficiencias en Registros y Controles en Organizaciones de Padres de Familia –OPF-.

Al realizar visita de las 50 Organizaciones de Padres de Familia –OPF- se determinó que en 44 de las mismas tenían las siguientes deficiencias: libro de almacén de gratuidad OPF no operado y no autorizado, libro de caja no operado al día, falta de firmas en libro de caja, falta control saldo cuenta bancaria en codo chequera, falta de firmas en reverso de facturas, falta de registros en libro de almacén, libro de integrantes de junta no está al día, las cuales se dieron a conocer a través de las Notas de Auditoría No. DIDAI-PETEN 01, 02, 03, 04 y 05 y en discusión de hallazgos se requirió solventar las diversas deficiencias encontradas. De acuerdo a la evidencia presentada se determinó que las OPF procedieron a autorizar y operar los libros de gratuidad, justificar y firmar el reverso de las facturas, control de saldo a través de codo de chequera, actualizar libro de integrantes de junta, realizar los registros de caja y almacén de alimentos.

Todos los comentarios que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente,


RUTH HAYDEE CHIQUEL CHIQUEL
Auditor
Lic. Ruth Haydee Chiquin López
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director
Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación
MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL
Supervisor


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

