



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo	105699-1-2021
Nombramiento:	105699-1-2021
SIAD No.:	589203
Fecha del Nombramiento:	29 de julio de 2021
Fecha de entrega del Informe:	11 de septiembre de 2021
Fecha de entrega del Informe Final:	13 de octubre de 2021
Nombre del Auditor:	Raúl Armando Villatoro Ramírez
Nombre del Supervisor:	Yuri Efraín Chang Castro
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango
Unidad Ejecutora:	DIDEDUC – QUETZALTENANGO
Tipo de Auditoría:	Auditoría de gestión de la verificación de los fondos asignados para los programas de apoyo a los establecimientos educativos con y sin OPF
Áreas Examinadas:	Financiera y programas de apoyo (Subfoce)
Período Auditado:	1 de enero al 29 de julio de 2021

TOMO 1 de 1

Guatemala, 12 de octubre de 2021

Señora Ministra de Educación
Licda. Claudia Patricia Ruiz Casasola
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 29 de julio de 2021, en la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango, con el objeto de verificar la ejecución y controles utilizados para la compra y entrega de los programas de apoyo por las Organizaciones de Padres de Familia y en la Dirección Departamental de Educación, 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 19 Organizaciones de Padres de Familia seleccionadas por muestra selectiva y la revisión de la documentación proporcionada por la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango de 10 establecimientos educativos que no cuentan con Organización de Padres de Familia. Asimismo, 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 DIEDUC, para proporcionar el beneficio a los 10 establecimientos sin Organizaciones de Padres de Familia.

OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado del trabajo efectuado, a solicitud del auditor interno actuante se corrigieron deficiencias determinadas durante el proceso de la evaluación, fortaleciendo el control interno. Al realizar visita a 20 Organizaciones de Padres de Familia –OPF-, según muestra seleccionada, se determinó que 10 OPF presentaron deficiencias en sus registros y controles, tales como:

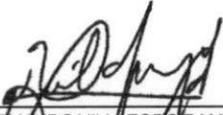
- Cheques emitidos no coinciden con monto de facturas.
- Mal operatoria en el libro de caja.
- Autorización de libro no válida.
- Falta de constancia del registro de inventario de bienes adquiridos con fondos del Programa de Gratuidad.
- Deficiente registro en libro de almacén
- Libro de almacén no está debidamente autorizado.



Dichas deficiencias fueron dadas a conocer mediante Notas de Auditoría No. 105699-01-2021 a la 105699-10-2021 de fechas 6 y 7 de septiembre de 2021. Y derivado de la intervención de auditoría interna, dichas deficiencias fueron corregidas, según lo establece el acta de cierre de la auditoría practicada No. DIDAI-XEL-05-2021 de fecha 13 de septiembre de 2021, del folio 10492 del Libro de Actas con registro número L2 30431, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 16 de noviembre de 2015.

No se dio seguimiento a la auditoría anterior según CUA 88744-1-2020 Auditoría de ejecución del presupuesto de ingresos y egresos año 2020, en las áreas de caja y bancos, bolsas y becas de estudio, programas de apoyo, institutos por cooperativa, inventarios y sueldos pagados no devengados, por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2020, debido a que no se formularon hallazgos en la misma.

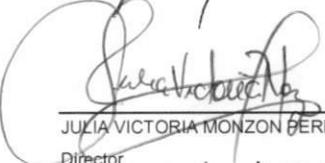
Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.


RAUL ARMANDO VILLATORO RAMIREZ
Lic. Raúl Armando Villatoro Ramírez
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna DIDAI
Ministerio de Educación


MILDRED LORENA FUENTES DE LEÓN
Sub Directora
Licda. Mildred Lorena Fuentes De León
Subdirectora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Lic. Yuri Efraín Chang Castro
SUPERVISOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

YURI EFRAIN CHANG CASTRO
Supervisor


JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ
Directora
Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

