



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría

No. O-DIDAI/SUB-135-2023-B

Nombramiento:

No. O-DIDAI/SUB-135-2023

SIAD No.:

623772

Fecha del Nombramiento:

01/09/2023

Fecha de entrega del Informe:

11/09/2023

Fecha de entrega del Informe Final:

26/09/2023

Nombre del Auditor:

LICDA. MARTHA MICHELLE OVANDO
LÓPEZ

Nombre del Supervisor:

Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado

Entidad:

Dirección Departamental de Educación
Quiche Norte

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación
Quiche Norte

Tipo de Auditoría:

Consejo o consultoría de primer seguimiento a la carta a la entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, ejercicio financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, haciendo mención que las deficiencias no ameritaron revelarse como hallazgos en el informe de auditoría; no obstante, se hace necesario darle el seguimiento respectivo a la recomendación de la deficiencia denominada, "Rendición de cuentas de las organizaciones de padres de familia", en la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte.

Áreas Examinadas:

Seguimiento

Período Auditado:

2023

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-135-2023-B
SIAD: 623772**

CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LA CARTA A LA ENTIDAD No. DAS-0064-2022-01/2023, EJERCICIO FINANCIERO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, HACIENDO MENCIÓN QUE LAS DEFICIENCIAS NO AMERITARON REVELARSE COMO HALLAZGOS EN EL INFORME DE AUDITORÍA; NO OBSTANTE, SE HACE NECESARIO DARLE EL SEGUIMIENTO RESPECTIVO A LA RECOMENDACIÓN DE LA DEFICIENCIA DENOMINADA, “RENDICIÓN DE CUENTAS DE LAS ORGANIZACIONES DE PADRES DE FAMILIA”, EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE QUICHE NORTE.

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2023

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
COMENTARIO DE AUDITORÍA	2
ANEXO	3

1. INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-135-2023 SIAD: 623772 de fecha 01 de septiembre de 2023, fui designada para realizar Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, haciendo mención que las deficiencias no ameritaron revelarse como hallazgos en el informe de auditoría; no obstante, se hace necesario darle el seguimiento respectivo a la recomendación de la deficiencia denominada, “Rendición de Cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia”, en la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte.

2. OBJETIVOS

2.1 GENERAL

Realizar primer seguimiento a la deficiencia emitida por la Contraloría General de Cuentas

2.2 ESPECÍFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, haciendo mención que las deficiencias no ameritaron revelarse como hallazgos en el informe de auditoría; no obstante, se hace necesario darle el seguimiento respectivo a la recomendación de la deficiencia denominada, “Rendición de Cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia”, en la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte.

4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con el formulario SR-1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados por los responsables, se estableció que, el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

RECOMENDACIONES EN PROCESO (SR1) (Ver detalle en Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados por los responsables, se estableció que la recomendación de la deficiencia, se encuentra en proceso por lo siguiente:

Deficiencias en la Rendición de Cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia.

La Ministra de Educación giró instrucciones por escrito al Director Departamental de Educación de Quiche Norte. Los responsables realizaron diferentes acciones para mejorar la ejecución de los Programas de Apoyo y en el mes de marzo realizaron

capacitaciones a Juntas Directivas de las OPF's, Directores y Comisión de Alimentación, de los establecimientos educativos, adjuntaron las boletas de asistencia. Así mismo, elaboraron cronograma de actividades para acatar las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas.

Sin embargo, no presentaron evidencia que respalde los monitoreos realizados por los Técnicos de Servicios de Apoyo -TSA-, utilizando la plataforma Kobo Toolbox.

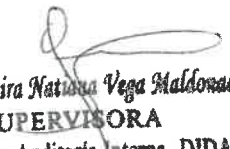
Así mismo, no presentaron evidencia documental relacionada al cumplimiento del cronograma elaborado en relación a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, las cuales incluyen, la actualización de la matrícula escolar previo a efectuar la transferencia a las OPF; evidencia del cumplimiento de contar con los libros autorizados y que los registros se encuentren al día; que los documentos bancarios cumplan con lo indicado por la Contraloría General de Cuentas. Razón por lo cual, se considera que la recomendación se encuentra en proceso. (Ver Anexo 1).

El resultado de que la recomendación continúe en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y atraso en los procesos administrativos. De igual manera, se corre el riesgo de una sanción pecuniaria por parte del ente fiscalizador estatal, por no completarse las acciones para el cumplimiento total de la recomendación.

5. COMENTARIO DE AUDITORIA

Debido a que, la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, realizó primer seguimiento a la recomendación y que la misma se encuentra en proceso de implementación, queda bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte, realizar las acciones necesarias para dar cumplimiento a las mismas y será en un futuro seguimiento, donde se comprobará si se cumplió con las misma y así evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal.


Licda. Martha Michelle Cruzado Lopez
AUDITORA INTERNA
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación


Licda. Yahaira Natalia Vega Maldonado
SUPERVISORA
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación


M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación


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

6. ANEXO

Anexo 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
ENTIDAD POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Unidad ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte		
Tipo de Auditoría:	Consejo o Consultoría de primer seguimiento a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Quiché Norte.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-135-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-135-2023-B
Auditor Encargado:	Martha Michelle Ovando López	Supervisora:	Yahaira Nalana Vega Maldonado

No.	Condición y recomendación	Responsables	Situación			Observaciones
			Cumplida	En proceso	No cumplida	
1	Deficiencias en la Rendición de Cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia. De conformidad a los procedimientos de auditoría aplicados en el proceso de fiscalización a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- en la revisión documental y registros en los libros de caja, libro de almacén, se establecieron deficiencias en el manejo de los recursos financieros, proceso de rendición de cuentas, presentación oportuna de los registros contables, calidad del gasto, falta de transparencia con proveedores, cheques girados en blanco, falta de supervisión, envíos de reportes y liquidaciones en forma oportuna, cheques sin o número consecutivo, descritos en su presentación para cobro. Las organizaciones de padres de familia dentro de la institución no son cuantitativas pero sí se les	Ministerio de Educación Director Departamental de Educación de Quiché Norte		x		Información y documentación presentada: Mediante Circular DS/DIDA/ No. 12-2023 de fecha 06/03/2023, emitida por la Ministra de Educación, dirigida Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPA- y Directores Departamentales de Educación, con Asunto: Informe de Rendición de Cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia, determinada por la Contraloría General de Cuentas, donde (...) se les instruye implementar las acciones que se incluyen en las mismas y establecer un cronograma de actividades que permita cumplir con la recomendación correspondiente. (...) Por medio del oficio No. 54-2023 de fecha 23 de mayo de 2023, al asistente de Administración de Educación de Quiché Norte, informaron a la Refoja Ministra de Educación, sobre las recomendaciones emitidas por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas en la rendición de cuentas de las Organizaciones de Padres de Familia, se han realizado diferentes acciones para mejorar la ejecución de los Programas de Apoyo. Indicándole que, el mes de marzo se capacitó a Juntas Directivas de la OPF's, Directores y Comisión de Alimentación (junto a planta de asistencia de capacitación); también se ha elaborado un cronograma de actividades para acatar las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas. Comentario de auditoría: Los responsables indican que realizaron diferentes acciones para mejorar la ejecución de los Programas de Apoyo y en el mes de marzo realizaron capacitaciones a Juntas Directivas de las OPF's, Directores y Comisión de Alimentación, de los establecimientos

1

Martha Michelle Ovando López
AUDITORA INTERNA
Dirección de Auditoría Interna - DIDA -
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
ENTIDAD POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Unidad ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte		
Tipo de Auditoría:	Consejo o Consultoría de primer seguimiento a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Quiché Norte.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-135-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-135-2023-B
Auditor Encargado:	Martha Michelle Ovando López	Supervisora:	Yahaira Nalana Vega Maldonado

da la facultad de administrar recursos financieros hasta una cuenta bancaria registrada, que los Auditors Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas verificaron en los Comprobantes Únicos de Registro, sin embargo, existen irregularidades en la ejecución de los fondos de parte de las organizaciones de padres de familia, de los cuales se documentaron dos casos, en donde el Director del Establecimiento Educativo es quien realizó todos los registros en el libro de caja, entre otros documentos contables. Los proveedores de los diferentes artículos de la alimentación escolar en algunos aspectos solo intermedian los productos o facturan, por lo que se considera necesario, capacitar intensivamente a los integrantes de las OPF y exigir mayor control y supervisión a los Directores de Educación Departamental, Directores de Centros Educativos y Técnicos de Servicios de Apoyo. Recomendación				educativos, adjuntaron las boletas de existencia. Así mismo, elaboraron cronograma de actividades para acatar las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas. Sin embargo, no presentaron evidencia que respalde los monitoreos realizados por los Técnicos de Servicios de Apoyo -TSA-, utilizando la plataforma Koto Toolbox. Así mismo, no presentaron evidencia documental relacionada al cumplimiento del cronograma elaborado en relación a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, las cuales incluyen, la actualización de la matrícula escolar previo a efectuar la transferencia a las OPF; evidencia del cumplimiento de contar con los libros autorizados y que los registros se encuentren al día; que los documentos bancarios cumplan con lo indicado por la CGC. Razón por la cual, se considera que la recomendación se encuentra en proceso.
--	--	--	--	---

2

Martha Michelle Ovando López
AUDITORA INTERNA
Dirección de Auditoría Interna - DIDA -
Ministerio de Educación

Continúa Anexo 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

3/4

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Unidad ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte		
Tipo de Auditoría:	Consejo o Consultoría de primer seguimiento a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Quiché Norte.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-135-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-135-2023-B
Auditora Encargada:	Martha Michelle Ovando López	Supervisora:	Yahaira Natiana Vega Maldonado

La Ministra de Educación, debe gitar instrucciones a los Directores Departamentales a nivel nacional, a efecto de implementar y adoptar medidas tendientes a fortalecer el control y supervisión de las actividades y procesos de rendición de cuentas de los establecimientos que la matrícula escolar con que finaliza el ejercicio fiscal anterior, así como se toma como base para elaborar el convenio para el siguiente ejercicio fiscal, la cual debe ser revisada y actualizada por el Técnico de Servicio de Apoyo para actualizar la matrícula escolar previo a efectuar la transferencia hacia las Organizaciones de Padres de Familia. Dentro de algunas funciones básicas establecidas en la Ley de Organizaciones de Padres de Familia, y que realizan las Direcciones Departamentales de Educación a través de personal técnico, en relación a los programas de apoyo a la educación, destacan: a) Llevar los libros autorizados de la organización de padres de					
--	--	--	--	--	--

3


 Martha Michelle Ovando López
 AUDITORA INTERNA
 Dirección de Auditoría Interna - DIDA -
 Ministerio de Educación
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

3/4

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Unidad ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte		
Tipo de Auditoría:	Consejo o Consultoría de primer seguimiento a la Carta a la Entidad No. DAS-0064-2022-01/2023, Ejercicio Financiero finalizado al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Quiché Norte.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-135-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-135-2023-B
Auditora Encargada:	Martha Michelle Ovando López	Supervisora:	Yahaira Natiana Vega Maldonado

familia (registro al día), b) Documentos bancarios y contables c) Inventario de los activos administrados. Dentro de otras especificadas en el Reglamento de la Ley.					
---	--	--	--	--	--

Guatemala, 11 de septiembre de 2023

FIRMA Y SELLO:


 Director Departamental de Educación de Quiché Norte

FIRMA Y SELLO:


 Martha Michelle Ovando López
 AUDITORA INTERNA
 Dirección de Auditoría Interna - DIDA -
 Ministerio de Educación

4