INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Marzo de 2023

CAI 00019

GUATEMALA, 22 de Junio de 2023

Guatemala, 22 de Junio de 2023

Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte:

Licda. Karla Ninet Gómez Castro

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-OI 9-2023, emitido con fecha 29-03-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría



Interna

Sin

Gustavo Adolfo Flores Colon

Auditor,Coordinador

Ci' Gustavo Aío(fo fforgs Colón

AUDITOR INTERNO de Auditor'. «terna .DlOAiMinisterio de Ed«acióf,

Indice

1. INFORMACIÓN 4
2. FUNDAMENTO LEGAL 4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS 4
4. OBJETIVOS 4
   1. GENERAL 5
   2. ESPECÍFICOS 5
5. ALCANCE 5
   1. LIMITACIONES AL ALCANCE 5
6. ESTRATEGIAS 5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 5
   1. DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN 6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA 10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA 10

ANEXO 11

1, INFORMACIÓN

1.1 MISIÓN

Somos una institución evolutiva, organizada, eficiente y eficaz, generadora de oportunidades de enseñanza- aprendizaje, orientada a resultados, que aprovecha diligentemente las oportunidades que el siglo XXI le brinda y comprometida con una Guatemala mejor.

### 1.2 VISIÓN

Formar ciudadanos con carácter, capaces de aprender por sí mismos, orgullosos de ser guatemaltecos, empeñados en conseguir su desarrollo integral, con principios, valores y convicciones que fundamentan su conducta.

# 2. FUNDAMENTO LEGAL

* Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental
* Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB Sistema SAG UDAI WEB

 Circulares emitidas por DIGEPSA, DIGEPSA IDEFOCE

* Instructivo PRA-lNS-03 Transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia

### OPF

• PRA- INS-33 instructivo para realizar reintegros de los programas de apoyo al fondo común por parte de las OPF

Nombramiento(s)

No, 019-2023

# 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-I Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;

NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;

NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría; NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;

NAIGUB-6 Realización de la auditoría;

NAIGUB-7 Comunicación de resultados;

NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

# 4. OBJETIVOS

1 1

4.1

Verificar que la organización de padres de familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo.

## 4.2 ESPECÍFICOS

* Verificar que la organización de padres de familia cumpla con el adecuado registro de los gastos efectuados y rendición de cuentas.
* Verificar que la organización de padres de familia ejecutó los fondos transferidos adecuadamente para cada uno de los programas de apoyo.
* Realizar IO visitas a establecimientos educativos oficiales (2 por día).

# 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera por el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se realizó de conformidad con el nombramiento No. NAI-OI 9-2023 de fecha 29 de marzo de 2022 y comprendió realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento para verificar que las organizaciones de padres de familia cumplan con el adecuado registro de los gastos efectuados y rendición de cuentas, para el efecto se visitaron IO establecimientos educativos públicos, 5 del nivel primaria y 5 de nivel básico, donde se constató de forma documental los fondos recibidos de los siguientes programas de apoyo: Alimentación escolar primer y segundo desembolso, útiles escolares único desembolso y valija didáctica primer desembolso, asi como sus respectivos complementos.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Área Asignada | Universo | Cálculo  Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|  | Área general |  | NO |  |  |
| 2 | Verificación de los programas de apoyo de que Zuentan con OPF | 631 |  |  | 10 |

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No aplica.

# 6. ESTRATEGIAS

La realización de la auditoría se basó en el cumplimiento de aspectos relacionados con el control interno, lineamientos y procedimientos establecidos para los programas de apoyo. Según visitas efectuadas a las OPF seleccionadas como muestra, utilizando técnicas de obtención de evidencias tales como: Observación, verificación, cálculo aritmético, inspección y confirmación según consta en cédulas narrativas, papeles de trabajo y fotografías.

# 7. RESULTADOS DE LA AUDITORíA

De acuerdo al trabajo de auditoria realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

## 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Verificación de los programas de apoyo de establecimientos que cuentan con OPF

Riesgo materializado

Cantidades de alumnos inscritos y de alumnos beneficiados con los programas de apoyo, no coinciden.

En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, según muestra seleccionada de OPF, se determinó que no coinciden las cantidades de alumnos inscritos y de alumnos beneficiados con los programas de apoyo, contraviniendo Io estipulado en la resolución No. 3792-2022 emitida por el Ministerio de Educación de fecha 09/12/2022, que indica: que, es necesario para el ciclo escolar 2023, cumplir con la eficiencia en el pago de asignaciones por alumno para los programas de apoyo, para cada centro educativo público para los niveles de educación preprimaria, primaria y media por alumno inscrito. Ver detalle en Anexo No. I

Comentario de la Auditoría

De conformidad con el análisis a los comentarios y documentación presentada por los responsables, se confirma esta deficiencia, derivado que aceptan la situación señalada.

Comentario de los Responsables

De conformidad con oficio No. SUBFOCE 133-2023 de fecha 9 de junio de 2023, firmado por directora departamental de educación Guatemala Norte, subdirectora de fortalecimiento a la comunidad educativa y jefe departamento de organización escolar, manifiestan literalmente Io siguiente: A continuación, se presentan las evidencias que de conformidad a cada deficiencia fueron presentadas por los centros educativos, según la deficiencia correspondiente: 1. El cuadro, detalla el resumen de alumnos beneficiados en cada programa de apoyo. 2, Debe observarse que la sumatoria final de cada programa en la columna celeste, corresponde beneficiaros en el primer desembolso y beneficiarios en el complemento. Así sucesivamente con cada uno de los programas, mismos que se encuentran identificados en color celeste. 3. Las 4 columnas celestes coinciden con la columna beneficiarios que la Auditoría Interna identificó. 4. Porqué existe diferencia entre la columna inscritos y la columna Beneficiarios: Los alumnos inscritos corresponden a los datos que fueron impresos en el convenio de cada OPF el cual firmaron en el mes de diciembre de 2022, en esa ocasión la matrícula que DIGEPSA utilizó fue la matrícula final del año 2022.De conformidad al Calendario Escolar 2022, el 15 de diciembre de 2022



concluía el periodo de inscripción para inicio del ciclo escolar 2023Fue la matrícula del 1 5 de diciembre la que fue cargada en el Sistema de Asignación de Recursos - SDR- y se utilizó para la primera entrega de programas de apoyo en el presente ciclo escolar, el cual de conformidad al calendario de entrega de recursos económicos se llevó a cabo en el mes de enero, Derivado que no todos los padres de familia cumplieron con presentarse a los centros educativos a inscribir a sus hijos, y que en el nivel medio había estudiantes que dejaron cursos que debían aprobar en evaluaciones de recuperación en el mes de febrero de 2023, los datos que se registraron en la matrícula del 15 de diciembre bajaron, en comparación con la matrícula final 2022. Las actividades docentes iniciaron el 15 de febrero de 2023 y el ciclo escolar da inicio el día 20 de febrero; sin embargo, en fechas previas a ello los directores aún se encontraban en período de vacaciones y algunos de ellos al encontrarse habilitado el Sistema de Registros Educativos -SIRE- aprovecharon la apertura del sistema en mención y fueron inscribiendo estudiantes que tenían pendientes.

A inicios del mes de febrero 2023, DIGEPSA notificó la nueva carga de matrícula, con el objeto que el ll desembolso de programas de apoyo, en especifico la alimentación escolar cubriera a la totalidad de los alumnos que se encontrarían en las aulas a partir del 20 de febrero. Sin embargo, la matricula cargada al SDR tampoco alcanzó la cantidad registrada inicialmente en los convenios con las OPfs. Con el objeto de beneficiar a la totalidad de estudiantes, derivado de las diferencias considerables que existían en las matrículas, DIGEPSA notificó que cargaría una nueva matrícula con alumnos inscritos por los directores al mes de marzo de 2023, por lo que mediante Circulares brindaron las instrucciones para que se otorgaran complementos de los programas de alimentación escolar del primer y segundo desembolso, útiles escolares y gratuidad de la educación. Acción que se concretó a finales del mes de marzo y principios del mes de abril.

El numeral 5 del comentario de los responsables se adjunta como anexo del presente informe, debido a que el espacio no lo permite.

Responsables del área

ROSA JACINTO IBOY de VASQUEZ

SERGIO ROLANDO MAZARIEGOS VIDAURRE DELIA JANETH RAMIREZ PORTELA

### ROSSELLA MARILU ESCOBAR FLORES

KARLA NINET GOMEZ CASTRO

Recomendaciones

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Descripción | Fecha creación |
|  | Que la directora departamental de educación Guatemala norte, gire instrucciones par escrito y de seguimiento a las mismas, a la subdirectora de fortalecmento a la comunidad educativa y ella a su vez al jefe departamento de organización escolar. pata que los directores de los establecim.entas educativos que tienen OPF actualicen el sistema de registro de estudiantes -SIRE- y de esta manera el sistema de asignación y dotación de recursos • SOR.. tenga Ea matricula escalar actualizada la cual servir\* de base par' otorgar los siguientes apartes y complementos de las programas de epoyo- | 22/06/2023 |



2. Verificación de los programas de apoyo de establecimientos que cuentan con OPF

Riesgo materializado

Saldos al 31 de marzo 2023, que no coinciden

En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, según muestra seleccionada, se determinó que el consejo educativo de la EOUN No 5, J.M., con código 001-0067-43, tiene un saldo al 31 de marzo en el libro de caja por la cantidad Q.44,252.00, mientras que el estado de cuenta a esa misma fecha consigna un saldo de Q.163,592.60, contraviniendo el instructivo PRA-lNS-020 Transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia -OPF-, Actividad 56. Operar libro de caja, responsable tesorero de la OPE que indica: se debe solicitar mensualmente a la institución bancaria el movimiento de depósitos monetarios con la finalidad de contar con la información necesaria para conciliar el saldo de esta contra los registros del libro de caja.

Comentario de la Auditoría

De conformidad con el análisis a los comentarios y documentación presentada por los responsables, se confirma esta deficiencia, derivado que aceptan la situación señalada.

#### Comentario de los Responsables

De conformidad con oficio No. SUBFOCE 133-2023 de fecha 9 de junio de 2023, firmado por directora departamental de educación Guatemala Norte, subdirectora de fortalecimiento a la comunidad educativa y jefe departamento de organización escolar, manifiestan literalmente lo siguiente: A continuación, se presentan las evidencias que de conformidad a cada deficiencia fueron presentadas por los centros educativos, según la deficiencia correspondiente:

En efecto, no obstante que la técnica de servicios de apoyo llevó a cabo la capacitación del llenado correcto de libro de caja, chequera y rendiciones de cuentas; existió la omisión involuntaria de registros por el tesorero de la OPF, los montos se encuentran tal como lo identificó la auditoría practicada. La técnica de Servicios de apoyo se apersonará al centro educativo el día 12 de junio para orientar nuevamente al tesorero sobre el llenado correcto del libro de caja, realizando el proceso correspondiente para corregir el proceso realizado.

Responsables del área

### ROSA JACINTO IBOY de VASQUEZ

SERGIO ROLANDO MAZARIEGOS VIDAURRE ROSSELLA MARILU ESCOBAR FLORES

8

KARLA NINET GOMEZ CASTRO

### DELIA JANETH RAMIREZ PORTELA

Recomendaciones

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Descripción | Fecha creación |
|  | Que la directora departamental de educación Guatemala norte, gire instrucciones por eswito y de seguimiento a las mismas, a la subdirectora de fortalecimiento a la comunidad e-ducativa y ella a su vez al jefe departamento de organización escolar, para que el técnico de servicios de apoyo, instruya al tesorero de 'a OPF EOLJN No. 5, 'M. código 00-01-0067-43 sobre el llenado correcto del libra de y su debida conciliación con el estado de cuenta bancario | 19/06,'2023 |

3. Verificación de los programas de apoyo de establecimientos que cuentan con OPF

Riesgo materializado

Saldos de años anteriores registrados en los libros de caja

En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se determinó, que 3 OPE tiene saldos iniciales al 01 de enero de 2023, que corresponden a cantidades no ejecutadas de programas de apoyo del año anterior, los cuales no han sido reintegrados al fondo común, incumpliendo con lo establecido en el instructivo PRA-INS-33: Instructivo para realizar los reintegros de recursos financieros de los programas de apoyo al fondo común por parte de las OPF's. Ver detalle en Anexo No. 3

Comentario de la Auditoria

De conformidad con el análisis a los comentarios y documentación presentada por los responsables, se confirma esta deficiencia, derivado que aceptan la situación señalada.

Comentario de los Responsables

De conformidad con oficio No. SUBFOCE 133-2023 de fecha 9 de junio de 2023, firmado por directora departamental de educación Guatemala Norte, subdirectora de fortalecimiento a la comunidad educativa y jefe departamento de organización escolar, manifiestan literalmente lo siguiente: A continuación, se presentan las evidencias que de conformidad a cada deficiencia fueron presentadas por los centros educativos, según la deficiencia correspondiente:

El Instructivo PRA-lNS-33: instructivo para realizar los reintegros de recursos financieros de los programas de apoya al fondo común por parte de las OPFs, indica que posterior al 31 de diciembre las OPFs deben reintegrar al fondo común los saldos no ejecutados, En efecto, el ciclo escolar 2023 dio inicio el 20 de febrero, para ese momento todas las OPFs con instrucciones de DIGEPSA según cronograma de asignación de recursos económicos de primer y segundo desembolso, ya tenían dichos fondos en sus respectivas cuentas

9

bancarias, y venían arrastrando estos saldos del año anterior.

La nota No. 2 de dicha actividad, establece que, para llevar a cabo el reintegro del saldo no ejecutado el mismo será de acuerdo a la calendarización que DIGEPSA notifique para ello. A la presente fecha aún no se ha recibido el calendario, y entre algunas dificultades que las OPF ha reportado cuando han querido realizar la gestión es que los operadores de BANRURAL no tiene instrucciones para operar el formato PRA•FOR-156 Solicitud al Banco, aunado a ello debe ir personalmente los firmantes del formulario y esto les ha limitado a algunas OPF para que coincidan el presidente y tesorero para realizar la diligencia, dado que por motivos de trabajo se complica que vayan dos personas de cada OPE

Responsables del área

ROSA JACINTO IBOY de VASQUEZ

SERGIO ROLANDO MAZARIEGOS VIDAURRE

### ROSSELLA MARILU ESCOBAR FLORES KARLA NINET GOMEZ CASTRO DELIA JANETH RAMIREZ PORTELA

Recomendaciones

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No. | Descripción | Fecha creación |
|  | Que la directora departamental de educación Guatemala norte, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a la subdirectora de fortalecimienta a la comunidad educativa y ella a su vez al departamento de arganización escolar. para que se gestione ante la OIGEPSA la calendarizacón con las fechas coarespondientes para reintegrar al fondo común los saldos del año anterior no ejecutados de les programas de apoyo de las CPF's. | 19/06/2023 |

# 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De acuerdo a los resultados obtenidos en relación a la auditoría de cumplimiento y financiera de la ejecución de los fondos transferidos de los programas de apoyo del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se concluye la existencia del riesgo con respecto a la deficiente rendición de cuentas, debido a las deficiencias determinadas siguientes: Cantidad de alumnos inscritos y de alumnos beneficiados con los programas de apoyo no coinciden, saldos al 31 de marzo 2023 que no coinciden y saldos de años anteriores registrados en libros de caja, por lo que los responsables deberán atender las recomendaciones emitidas, para mitigación del riesgo,

Supervisor Lic. Gustavo AUDITOR Adolfi INTERNOflores

DrecclOn de AudlOtia Interna .DID,AI• Dirección de Auditoria interna -DIDAI•

E duc"On Ministerio de Edwación

ANEXO M'nlsterio de Educaelón

ANEXOS

Se adjunta copia del oficio No. DIDAl-G06-2023, de fecha 31 de mayo de 2023, con los anexos

Anexo 4 de la deficiencia No. I Cantidad de alumnos inscritos y de alumnos beneficiados con los programas de apoyo no coinciden.

MINISTERIO DE

EDUCACIÓN

Guatemala 31 de mayo de 2023. Oficio No. O-DlDAl-G-06-2023.

Licenciada

Karla Ninet Gómez Castro

Directora Departamental de Educación Guatemala Norte

Licenciado

Sergio Rolando Mazariegos Vidaurre Subdirector Administrativo Financiero

Licenciada

Rosa Jacinto Iboy de Vasquez

Subdirectora de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa

Licenciada

Delia Janeth Ramírez Portela

Jefe del Departamento de Organización Escolar

Licenclada

### Rossella Marillú Escobar Flores

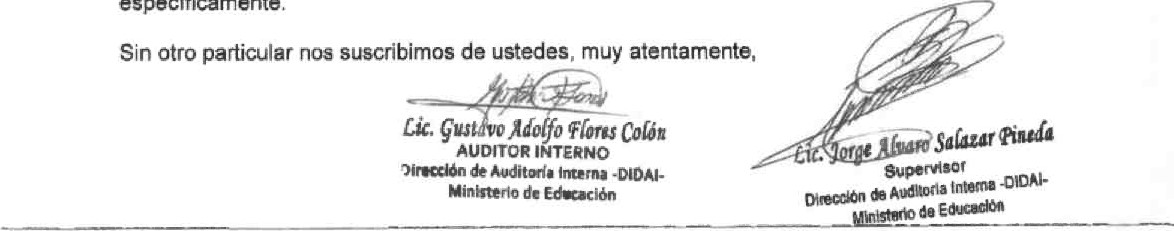
Jefe del Departemento Financiero

DIDEDUC Guatemala Norte

Estimados profesionales:

Reciban un atento saludo del equipo de trabajo de la Dirección de Auditoria Intema -DIDAI-

Atentamente nos dirigimos a ustedes, para hacer de su conocimiento que de conformidad con el nombramiento de cumplimiento No. NAI-019-2023 de fecha 29 da marzo de 2023, emitido por la Dirección de Auditoria Intema del Ministerio de Educación fuimos designados para realizar auditoría de cumplimiento y financiera a los programas de apoyo con OPF.

Como resultad9 de la auditoria realizada se  cinco deficipcias según cédula de notificación UDA1001-2023, UDAl-002-2023,' UDAl-003-2023, UDAl-004-2023 y UDAl-OOS-2023' todas de fecha 31 de mayo de 2023 y derivado que el sistema SAG UDAI WEB no permite incluir cuadros, por Io que el presente oficio y sus anexos son parte integra de las deficiencias específicamente.

PBX: (502) 2411-9595

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Anexo No, I | | | | |
|  |  | Nombre de OPEs | Alumnos  Inscritos |  |
| 1 | 00-01-0058-43 | Consejo Educativo EOUV No. 3 IM  Ca no Francos y Mon | 114 | 103 |
| 2 | 00-01-0064-43 | Junta Escotar de la Escueta Oficial Urbana para Varones NO. 9 Lucas Tomas Coiulun. IV. | 144 | 135 |
| 3 | 00-01-0071-43 | Junta Escolar Escuela Oficial  Urbana de Niñas No, 67 Aplicación  De Belén J.M. | 253 | 247 |
| 4 | 00-01-0207-45 | Organización de Padres de familia INM "Rafael Aqueche" IV» | 186 | 178 |
| 5 | 00-01-0206-45 | Consejo Educativo INM Rafael Aqueche LM, | 331 | 315 |
| 6 | 00-02-030745 | Consejo Educativo INEB Adrián Zapata, J,M. | 307 | 294 |
| 7 | 00-02-030945 | Consejo Educativa Instituto "Adrián Zapata" Ves | 108 | 106 |
| 8 | 00-01-006743 | Consejo Educativo EOLIN NO 5,  J.M. |  | 416 |
| 9 | 00-01-9782-45 | Organización de Padres de Familia  INCAJ.V+ | 74 | 76 |

cedulas narrativas y Reporte devengada SICOIWSOR

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anexo NO. 2 | | | | | | | |
| o. | | Código | | Nombre OPF | |  | |
| 1 | | 00-01-0058-43 | | Consejo Educativo EOUV  No. 3 Cayetano  Francos y Monroy | | Tiene registros al 26/08/2022 | |
| 2 | | 0001-0206-45 | | Consejo Educativo INM Rafael Aqueche J .M. | | Tiene registros al 31/12/2022 | |
| Anexo NO. 3 | | | | | | | |
| Cifras expresadas en quetzales | | | | | | | |
| No. | | Código | |  | | Saldo  01/03/2023 | |
| 1 | | 00-01-006743 | | Consejo Educativo EOUN No S, LM. | | 1,327.60 | |
| 2 | | 00-01-006443 | | Junta Escolar de la EscUeIa Oficial Urbana pare Varones NO. 9 Lucas Tomas Co)ulun. J.V. | | 5,250.90 | |
| 3 | | 00-010071-43 | | Junta Escolar Escuela Oficial Urbana de Niñas Nou 67 Aplicación De Belén J,M. | | 14,361.oo | |
| Total | | | | | | 20,939.so | |

### Anexo No. 4

Numeral 5 del oficio No. SUBFOCE 133-2023 de fecha 9 de junio de 2023, firmado por directora departamental de educación Guatemala Norte, subdirectora de fortalecimiento a la comunidad educativa y jefe departamento de organización escolar, indican literalmente lo siguiente:

.Es oportuno mencionar que la cláusula quinta del convenio de Transferencias de Recursos Financieros para los programas de apoyo a la educación para el presente ejercicio fiscal establece que:

Quinta: Disponibilidad presupuestaria c) de producirse un aumento o disminución en la matrícula escolar atendida la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, como responsable de la ejecución del programa de Alimentación Escolar, y de los demás programas de apoyo, realizará los ajustes presupuestarios y financieros y los aplicará en los desembolsos sucesivos que se concreten durante el ciclo escolar, en el momento en que sea comunicado por la Dirección General de participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-.

En tal sentido, la DIDEDUC Guatemala Norte, ha sido respetosa de las instrucciones brindadas oportunamente para cada desembolso bridadas por DIGEPSA asi como de las matriculas que han sido cargadas al Sistema de Asignación y Dotación de Recursos -SDRel cual se alimenta directamente del Sistema de Registro de Estudiantes -SIRE- del cual la normativa legal vigente establece que son los directores de los centros educativos quienes oportunamente realizaran inscripciones y traslados de estudiantes a efecto que el mismo se encuentre actualizado..