

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON
 SEGURIDAD LIMITADA

MINISTERIO DE EDUCACION

DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020



ÍNDICE Página

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA |  | 1 |
| Base legal |  | 1 |
| Función |  | 1 |
| Materia controlada |  | 2 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA |  | 3 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA |  | 3 |
| General |  | 3 |
| Específicos |  | 3 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA |  | 4 |
| Área de cumplimiento |  | 4 |
| 5. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA |  | 4 |
| Descripción de criterios |  | 4 |
| 6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES |  | 6 |
| Comentarios |  | 6 |
| Conclusiones |  | 7 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA |  | 8 |
| Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulacionesaplicables |  | 8 |
|  |
| 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODOAUDITADO |  | 27 |
|  |



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 1

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA Base legal

De conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, se
contempla lo relacionado a la Educación, de la siguiente manera: artículo 71,
Derecho a la educación, se garantiza la libertad de enseñanza y de criterio
docente. Es obligación del Estado proporcionar y facilitar educación a sus
habitantes sin discriminación alguna. Se declara de utilidad y necesidad pública la
fundación y mantenimiento de centros educativos culturales y museos, artículo 72,
Fines de la educación. La educación tiene como fin primordial el desarrollo integral
de la persona humana, el conocimiento de la realidad y cultura nacional y
universal. Se declara de interés nacional la educación, la instrucción, formación
social y la enseñanza sistemática de la Constitución Política de la República y de
los derechos humanos.

Las Direcciones Departamentales de Educación fueron creadas mediante Acuerdo
Gubernativo Número 165-96 de fecha 21 de mayo de 1996 y están bajo la Rectora
y Autoridad superior del Ministerio de Educación como los órganos encargados de
planificar, dirigir, coordinar y ejecutar las acciones educativas de cada
departamento de la Republica. Cada Dirección Departamental de Educación
estará a Cargo de un Director; dependen directamente del Despacho Ministerial el
que, para efectos de integración, coordinación y supervisión de las actividades de
las Direcciones Departamentales, se apoyaran en las respectivas Direcciones
Técnicas Regionales y en la Direcciones Generales del ramo que corresponda.

Como parte de su actualización se crea el Acuerdo Ministerial Numero 3667-2012 acordándose desconcentrar en las Direcciones Departamentales de Educación la Asignación, Administración, Ejecución y Dotación de Recursos Financieros a los Centros Educativos Públicos para los Servicios de Apoyo; Es así como en su Artículo 2. Establece: “Se entenderá como servicios de apoyo los programas de alimentación escolar, dotación de útiles escolares, dotación de materiales y recursos de enseñanza, gratuidad de la educación…”.

Función

El Ministerio de Educación de Guatemala, de acuerdo con el artículo 33 de la Ley del Organismo Ejecutivo le corresponde las siguientes funciones:

Formular y administrar la política educativa, velando por la calidad y la cobertura de la prestación de los servicios educativos públicos y privados, todo ello de conformidad con la ley.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 2

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Coordinar con el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda las propuestas para formular y poner en vigor las normas técnicas para la infraestructura del sector.

Velar porque el sistema educativo y del Estado contribuya al desarrollo integral de la persona, con base en los principios constitucionales de respeto a la vida, la libertad, la justicia, la seguridad y la paz y al carácter multiétnico, pluricultural y multilingüe de Guatemala.

Coordinar esfuerzos con las universidades y otras entidades educativas del país, para lograr el mejoramiento cualitativo del sistema educativo nacional.

Coordinar y velar por el adecuado funcionamiento de los sistemas nacionales de alfabetización, planificación educativa, investigación, evaluación, capacitación de docentes y personal magisterial, y educación intercultural ajustándolos a las diferentes realidades regionales y étnicas del país.

Promover la auto-gestión educativa y la descentralización de los recursos
económicos para los servicios de apoyo educativo mediante la organización de
comités educativos, juntas escolares y otras modalidades en todas las escuelas
oficiales públicas; así como aprobados sus estatutos y reconocer su personalidad
jurídica.

Administrar en forma descentralizada y subsidiaria los servicios de elaboración, producción e impresión de textos, materiales educativos y servicios de apoyo a la prestación de los servicios educativos.

Formular la política de becas y administrar descentralizadamente el sistema de becas y bolsas de estudio que otorga el Estado.

Garantizar la educación como un derecho de los pueblos guatemaltecos, para formar ciudadanos con identidad cultural que aporten a la convivencia intercultural y al desarrollo plural del país.

Materia controlada

La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación y verificación de
aspectos de Cumplimiento con seguridad limitada en las actuaciones del Auditor
Interno asignado a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, en
relación a las escuelas sin organización de padres de familia que no fueron
atendidas durante los períodos 2017 y 2018, de conformidad con el expediente

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 3

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

con número de gestión 298410, debiendo analizar los documentos y aspectos que puedan ser de importancia y que deban ser evaluados, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en su artículo 232.

Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos: 2 Ámbito de competencia y 4 Atribuciones.

Acuerdo Gubernativo Número 9-2017. Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Articulo 1. Grupo de Normas, literal a). Normas Generales de Control Interno.

Acuerdo Número A-075-2017, Normas de Auditoría Gubernamental de carácter
técnico, denominadas "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras
Superiores adaptadas a Guatemala, las cuales también podrán ser llamadas

-ISSAI.GT.-.

Nombramiento de Auditoría No. DAS-03-0031-2019 de fecha 08 de agosto de
2019.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA
General

Evaluar las actuaciones del Auditor Interno asignado a la Dirección Departamental
de Educación de Chiquimula relacionado con la no ejecución de los programas de
apoyo a las escuelas sin OPF, entiéndase: a) Programa de Alimentación Escolar,

b) Dotación de Útiles Escolares, c) Dotación de Materiales y Recursos de la Enseñanza y d) Gratuidad de Educación.

Específicos

Evaluar que la entidad haya cumplido con la entrega de los programas de apoyo.

Evaluar la gestión realizada para la asignación de los recursos en tiempo de los programas de apoyo.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 4

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Evaluar si los montos pagados están debidamente registrados, en la contabilidad y utilizados por la entidad de conformidad con las normas que lo regulan.

Verificar que se hayan cumplido con los tiempos establecidos para la adquisición de productos en sus modalidades como lo establece la Ley aplicable.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, evaluó los registros
contables, lo que comprendió la evaluación de Control Interno, asi tambien se
revisaron los registros y operaciones financieras y presupuestarias, documentos
de respaldo, relacionados con los Fondos Rotativos de los Programas de apoyo
que fueron asignados a la Dirección Departamental de Chiquimula siendo los
siguientes:

Fondo Rotativo Útiles Escolares y Valijas didácticas, Fondo Rotativo de Bolsas de
Estudio en el Interior, la evaluación especifica de la ejecución presupuestaria se
limitó a los renglones presupuestarios 211 Alimentación para personas, 293 Utiles
educacionales y culturales y 416 Becas de estudio en el interior, el período de la
audítoria comprendio del 01 de enero de 2017 al 30 de noviembre de 2018.

5. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA Descripción de criterios

De acuerdo al tipo de auditoría que se practicará, objetivos y alcances específicos, se han identificado leyes y normas de carácter general y específico, que será necesario consultar, dentro de las cuales se mencionan las siguientes:

LEYES GENERALES

Constitución Política de la República de Guatemala según lo establecido en su artículo 232.

Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y Acuerdo Gubernativo Numero 9-2017, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 5

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemla, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento y Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

Decreto 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento a la Ley Orgánica de Presupuesto.

Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de
Contrataciones del Estado y Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, del
Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Artículo 1. Grupo de Normas, literal a) Normas Generales de Control Interno.

Acuerdo Número A-75-2017, Normas de Auditoría Gubernamental de Carácter
Técnico, denominadas “Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras
Superiores adaptadas a Guatemala, las cuales también pueden ser llamadas

-ISSAI.GT.-.

LEYES ESPECÍFICAS

Decreto 16-2017, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Alimentación Escolar y Acuerdo Gubernativo Número 183-2018, del Presidente de la Repúiblica, Reglamento a la Ley de Alimentación Escolar.

Decreto Número 12-91, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional.

Acuerdo Gubernativo Número 225-2008, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación.

Acuerdo Gubernativo Número 233-2017, del Presidente de la República, Reglamento de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

Acuerdo Ministerial Número 73-2011, del Ministerio de Educación, Reglamento para el Programa de Gratuidad de la Educación.

Acuerdo Ministerial Número 3667-2012, del Ministerio de Educación,
Desconcentrar en las Direcciones Departamentales de Educación la Asignación,

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 6

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Administración, Ejecución y Dotación de Recursos Financieros a los Centros Educativos Públicos para implementar los Servicios de Apoyo y Acuerdo Ministerial Número 3161-2017, del Ministerio de Educación, Reformas al Acuerdo Ministerial Número 3667-2012, del Ministerio de Educación, Desconcentrar en las Direcciones Departamentales de Educación la Asignación, Administración, Ejecución y Dotación de Recursos Financieros a los Centros Educativos Públicos para implementar los Servicios de Apoyo

Acuerdo Ministerial 474-2017, del Ministerio de Educación, Monto de las Bolsas de
Estudio.

6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES Comentarios

La Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada se realizó a Solicitud del Secretario General Departamental del Sindicato de Trabajadores de la Educación de Guatemala -STEG- por medio de la nota sin número de fecha 17 de septiembre de 2018, en la cual indica que existe atraso en la atención de los programas de apoyo y las actuaciones del Auditor Interno en relación a las auditorias practicadas a esos programas.

De acuerdo a procedimientos de auditoria se procedió a verificar la asignación vigente de los recursos para el año 2017 y 2018 de los programas de apoyo asignados a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, para las Escuelas sin Organización de Padres de Familia, los que se integran de la siguiente manera: Renglón Presupuestario 211 Alimentación para personas, Renglón Presupuestario 293 Útiles educacionales y culturales, Renglón Presupuestario 435 Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro y Renglón Presupuestario 416 Becas de estudio en el interior.

De la revisión del Renglón presupuestario 416 “Becas de estudio en el interior” se observo lo siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No. | Estado/Becas | Cantidad | Observaciones |
| 1 | Becas Disponibles | 1536 | Adjudicada al Departamento de Chiquimula |
| 2 | Becas Adjudicadas | 1304 | Distribución en los diferentes niveles |
| 3 | Expedientes rechazados | 23 | No cumplía con requisito varios |
| 4 | No se presentaron Expedientes | 209 | No hubo recepción de expedientes por parte de losestablecimientos educativos convocados para el efecto. |

FUENTE: Oficio No. 001-2020/DIDEDUC-CHIQ./COMITE DE BOLSAS DE ESTUDIO AÑO 2017.

En relación a los programas de apoyo sin Organización de Padres de Familia, los
tiempos para cumplir con los mismos son más extensos, derivado a que el ciclo de
inscripción ordinaria termina el 31 de marzo de cada año, a partir de esa fecha el

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 7

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

encargado de los programas de apoyo, inicia con la recepción de los formularios establecidos, que contienen la información de los útiles escolares y valijas didácticas que necesita cada establecimiento educativo, para lo cual debe observarse lo establecido en el instructivo para ejecución de los programas de apoyo en los centros educativos públicos que no cuentan con Organización de Padres de Familia (PRA-INS-15, VERSIÓN 03).

Conclusiones

Como resultado de la auditoria practicada a la Dirección Departamental de Educación de chiquimula se concluye con lo siguiente.

En cuanto a lo relacionado a las bolsas de estudio / becas escolar del año 2017,

23 no fuerón asignadas por no contar con los requisitos establecidos por el
Ministerio de Educación, asi mismo 209 no fuerón cubiertas por carecer de
expedientes de alumnos interesados, lo cual hace un total de 232 bolsas de
estudio / becas escolar distribuidas dentro de los niveles de educación: Ciclo
Básico (oficial, telesecundaria y por cooperativa) y Ciclo Diversificado (formacion
de Peritos, formación de Bachilleres, formación de Maestros y Bachilleres con
Orientación en Docencia).

En cuanto a la entrega de los programas de apoyo del ciclo escolar 2018, se
estableció que 77 establecimientos educativos públicos no habian retirado los
útiles escolares y valijas didacticas de la bodega de la Dirección Departamental de
Educación de Chiquimula, como se determinó en la verificación fisica del
inventario de artículos que tenian pendientes de entrega y correspondian al año
2018.

Los registros presupuestarios fuerón operados adecuadamente en el Sistema de
Contabilidad Integrada -SICOIN- del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del

01 de enero al 30 de noviembre de 2018, de forma razonable.

En relación a las actuaciones del Auditor Interno de la Dirección Departamental de
Educación de Chiquimiula, se estableció que la Dirección de Auditoria Interna del
Ministerio de Educación, no contempló dentro de su Programa Anual de Auditoría
del año 2017 la verificación de la ejecución de los programas de apoyo para las
escuelas que no cuentan con Organización de Padres de Familia, mientras que
para el año 2018 no se contaba con Auditor Interno nombrado para esa Direccción
Departamental, cuando se inicio con el proceso de compra y distribución de los
mismos.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 8

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área de cumplimiento Hallazgo No. 1

Incumplimiento en el manejo de los programas de apoyo Condición

En la unidad ejecutora 320, Dirección Departamental de Educación de Chiquimula,
en el Grupo 2, Subgrupo 29 renglón 293 Útiles Educacionales y Culturales, se
estableció que no se distribuyeron los útiles escolares y valijas didácticas de los
programas de apoyo del Ministerio de Educación que corresponden al ciclo
escolar 2018, como consta en los formularios PRA-FOR-95 de los siguientes
centros educativos del municipio de Chiquimula: Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
el Matazano; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Durazno; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea Taco Arriba Caserío Terrero Barroso; Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea el Palmar Caserío el Morral; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Santa Elena,
Caserío el Chilar; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Roble, Aldea Conacaste;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Palmar Caserío el Nanzal; Escuela Oficial
Rural Mixta, Caserío el Filo, Aldea el Carrizal; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el
Barreal, Caserío el Anonal; Escuela Oficial Urbana Mixta, 3ª. Ave. Final Sur zona 3
Colonia los Ángeles; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Guacamayas; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea Granadillas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cerro de
Cal; Escuela Oficial Urbana Mixta, Colonia Buena Vista; Escuela Oficial Rural
Mixta, Caserío Tambor Aldea Tobar; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Rodeo;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Pedrero; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el
Pedrero; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Chanco, Caserío la Ceiba; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea Chanco, Aldea Oquen, Caserío Despoblado; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea el Naranjo Caserío el Guayabo; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea las Flores San Pedrito y Barrio el Z; Escuela Oficial Rural Mixta,
Caserío las Cascadas, Aldea Encuentro Guaraqui; Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea Tunoco Abajo, Caserío la Ceiba; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tansha,
Caserío mal Paso; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tesoro Abajo; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea el Orégano; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Palillo
Negro; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Conacaste, Caserío el Morrito; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea Guayabillas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
Suchiquer Arriba; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Oquen, Caserío Quebrada

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 9

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Seca; Escuela Oficial Rural Mixta, Centro Aldea Tierra Blanca; Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea Guaraquiche Centro, Caserío la Ceiba; Escuela Oficial de
Párvulos, Aldea Oquen, Caserío la Loma; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tierra
Blanca; Escuela Oficial Rural Mixta, Barrio el Chatumal, Aldea Pacren; Escuela
Oficial Rural Mixta, Barrio el Pajal, Aldea Pacren; Escuela Oficial Rural Mixta Plan
Específico, Aldea las Flores, Barrio la Esperanza; Escuela Oficial Rural Mixta,
Caserío el Ángel; Aldea las Flores; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío
Tishmutique, Aldea Tunuco Arriba; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tierra
Blanca, Caserío el Plan; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea las Flores, Barrio el
Zapotillo; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tapuan; Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea Marimba, Caserío el Chillo; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea la Libertad;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Caulotes Caserío Caulotes Frontera; Escuela
Oficial Rural Mixta, Caserío Plan de Muyurco, Aldea Muyurco; Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea la Marimba Caserío el Chillo; Escuela Oficial Rural Mixta,
Caserío Travesia, Aldea Shalagua; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tapuan,
Caserío el Espinal; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cumbre de Amolar; Escuela
Oficial Rural Mixta, Caserío la Consolación, Aldea el Carrizal; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea el Zarzal, Caserío el Zapotalito; Escuela Oficial Rural Mixta, Colonia
Loma Linda; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Agua Zarca, Aldea Atulapa;
Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Zapote, Alde Belen; Escuela Oficial Rural
Mixta, Caserío Canoas, Aldea Atulapa; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Olopita;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Carboneras; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
el Zarzal, Caserío el Zapotal, Escuela Oficial Rural Mixta, Finca el Cascajal,
Caserío el Barrial, aldea San Nicolas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Monte
Barroso, Caserío Tisizón; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Valle Arriba, Aldea
San José; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Carrizal, Caserío el Monjon;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Ticanlu, Caserío Valle de la Escuela; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea Pueblo Nuevo; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío los
Arrozales, Aldea el Jute; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Jicaral, Aldea el
Cuje; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío la Sarzona, Aldea Cececapa; Escuela
Oficial Rural Mixta, Caserío las Colinas, Aldea el Suyate; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea las Cruces; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Caña Vieja y Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea la Coronada Arriba.

ÚTILES ESCOLARES NO ENTREGADOS
 EN EL CICLO ESCOLAR 2018

ITEM

1

PRODUCTO CANTIDAD

(ÚTILES ESCOLARES) (UNIDADES)

Borradores 6,811

2 Crayones 3,432

3 Lapicero Azul 3,600

4 Lapicero Negro 3,624

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 10

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

5 Sacapuntas 3,780

6 Lápices 3,858

7 Cuaderno Cuadricula 1,716

8 Cuaderno de Línea 3,651

9 Cuaderno Doble Línea 3,675

10 Cuaderno en Blanco 3,528

11 Cuaderno Cuadricula 8 cm. 1,564

12 Cuaderno Cuadricula 8 cm. 75

Fuente: cedula de verificación fisica de útiles escolares no entregados

Criterio

El Acuerdo Ministerial 3667-2012, emitido por el Ministerio de
Educación, Desconcentrar en las Direcciones Departamentales de Educación la
Asignación, Administración, Ejecución y Dotación de Recursos Financieros a los
Centros Educativos Públicos para Implementar los Servicios de Apoyo, Titulo II
Responsabilidades de la Dirección Departamental de Educación, artículo 4
establece: “para aquellos Centros Educativos Públicos que no cuenten con un
Consejo Educativo u otra Organización de Padres de Familia Legalmente
constituida, las Direcciones Departamentales de Educación les dotarán de los
recursos materiales o financieros a través de las modalidades de ejecución
presupuestaria establecidas para el efecto” y artículo 5 establece: “Las
Direcciones Departamentales de Educación serán responsables de asignar o dotar
de los recursos necesarios a la totalidad de Centros Educativos Públicos de su
jurisdicción, sin importar si cuentan o no con un Consejo Educativo u otra
Organización de Padres de Familia Legalmente constituida”.

Causa

Deficiente control por parte de la Directora Departamental de Educación, Jefa del Departamento Administrativo Financiero, Jefe Sección Administración de Programas de Apoyo y Auditor Interno; al no darle seguimiento y monitoreo respectivo a la entrega de los útiles escolares a los centros educativos sin organización de padres de familia.

Efecto

No existe eficiencia en la calidad del gasto público, al mantener en bodega bienes
que tuvieron que haberse entregado en el ciclo escolar del año 2018 a los centros
educativos.

Recomendación

El Ministro debe girar instrucciones a la Directora Departamental de Educación y
esta a su vez a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, Jefe Sección

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 11

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Administración de Programas de Apoyo y el Auditor Interno para que los útiles escolares sean entregados de forma oportuna a las escuelas debido que ponen en riesgo el cumplimiento de la entrega de los mismos.

Comentario de los responsables

En memorial sin número de fecha 03 de noviembre del año 2020, la Doctora
Amparo de Jesús Rodriguez Javier, Directora Departamental de Educación,
durante el período del 01 de enero de 2017 al 30 de junio de 2018, manifiesta:
“Yo, AMPARO DE JESÚS RODRÍGUEZ JAVIER de cuarenta (40) años de edad,
soltera, Doctora en Administración Pública y Políticas Públicas, guatemalteca, de
este domicilio, me identifico con mi Documento Personal de Identificación con
Código Único de Identificación número mil setecientos veinte espacio cero mil
ciento ochenta y ocho espacio mil setecientos ocho (1720 01188 1708) extendido
por el Registro Nacional de las Personas de la República de Guatemala; señalo
como lugar para recibir notificaciones y/o citaciones 5ª. calle 7-87 zona 1, del
municipio de Esquipulas, departamento de Chiquimula, comparezco
respetuosamente ante ustedes con el objeto de: EXPONER: El día viernes, 23 de
octubre de dos mil veinte, fui notificada del contenido del oficio No.
CGC-EP-DDECH-OF-013-2020, de fecha 23 de octubre de 2020 que se relaciona
con el contenido del resultado de la auditoría practicada en el Ministerio de
Educación, con la cuenta No. O1-4 el cual establece lo siguiente: Que los
Licenciados JUAN ARTURO CHAVARRIA POP, Auditor Gubernamental y LESLY
YOMARA MANCILLA OROZCO, Supervisora Gubernamental, ambos de la
Contraloría General de Cuentas, fueron nombrados a través de los oficios Nos.
DAS-03-0031-2019 de fecha 08 de agosto de 2019, emitidos por la Dirección de
Auditoría al sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, con el visto bueno del
Subcontralor de Calidad de Gasto Público, para que en representación de la
Contraloría General de Cuentas, se constituyeran en el Ministerio de Educación
con la cuenta No. 01-4, para practicar auditoría de cumplimiento con seguridad
limitada, por el períodos comprendido del 01 de enero de 2017 al 30 de noviembre
de 2018. En cumplimiento a lo establecido en la Constitución Política de la
República de Guatemala, artículo 12 Derecho de Defensa, Decreto 31-2002 del
Congreso de la República de Guatemala, ley Orgánica de la Contraloría General
de Cuentas y sus reformas, artículo 28 informes de Auditoría y Normas de
Auditoría del Sector Gubernamental aprobadas por el Acuerdo Gubernativo
96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,
artículo 63 Discusión. Se solicita mi presencia para la discusión de un (1) posible
hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, para el día 04 de
noviembre de 2020 a las 09:00 horas en las instalaciones de la Federación
Nacional de Ajedrez, ubicada en la 10ª. Avenida A 25-1 zona 5, Ciudad de los
Deportes, Ciudad Guatemala. El oficio en referencia, contiene: Hallazgo
relacionado con el cumplimiento a Leyes y Regulaciones aplicables, Área de
cumplimiento, Hallazgo No. 1. Condición: En la Unidad Ejecutora 320, Dirección

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 12

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Departamental de Educación de Chiquimula, en el Grupo 2, Subgrupo 29 renglón
293 Útiles Educacionales y Culturales, se estableció que no se distribuyeron los
útiles Escolares y Valijas Didácticas de los programas de apoyo del Ministerio de
Educación que corresponden al ciclo escolar 2017, como consta en formularios
PARA-FOR -95 de los siguientes centros educativos del municipio de
Chiquimula: Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Matazano; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea el Durazno; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tacó Arriba Caserío
Terrero Barroso; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Palrnar Caserío el Morral;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Santa Elena, Caserío el Chilar, Escuela Oficial
Rural Mixta, Caserío el Roble, Aldea Conacaste; Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea el Palrnar Caserío el Nanzal; Escuela Oficial Rural Mixta. Caserío el Filo,
Aldea el Carrizal; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Barreal, Caserío el Anonal;
Escuela Oficial Urbana Mixta, 3ª. Ave. Final Sur zona Colonia los Ángeles;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Guacamayas: Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea Granadillas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Cerro de Cal; Escuela Oficial
Urbana Mixta, Colonia Buena Vista; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Tambor
Aldea Tobar, Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Rodeo; Oficial Rural Mixta,
Aldea el Pedrero; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Pedrero; Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea Chanco, Caserío la Ceiba; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
Chanco, Aldea Oquen, Caserío Despoblado; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el
Naranjo Caserío el Guayabo; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea las Flores San
Pedrito y Barrio el Z; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío las Cascadas, Aldea
Encuentro Guaraqui; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tunoco Abajo, Caserío la
Ceiba; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tansha, Caserío mal paso; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea Tesoro Abajo; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el
Orégano; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Pelillo Negro; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea Conacaste, Caserío el Morrito; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
Guayabillas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Suchiquer Arriba; Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea Oquen, Caserío Quebrada Seca; Escuela Oficial Rural Mixta,
Centro Aldea Tierra Blanca; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Guaraquiche
Centro, Caserío la Ceiba; Escuela Oficial de Párvulos, Aldea Oquen, Caserío la
Loma; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tierra Blanca; Escuela Oficial Rural
Mixta, Barrio el Chatumal. Aldea Pacren; Escuela Oficial Rural Mixta, Barrio el
Pajal, Aldea Pacren; Escuela Oficial Rural Mixta Plan Específico, Aldea las Flores,
Barrio la Esperanza; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Angel; Aldea las
Flores; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Tishmutique, Aldea Tunuco Arriba;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tierra Blanca, Caserio el Plan; Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea las Flores, Barrio el Zapotillo; Escuela Oficial Rural Mixta. Aldea
Tapuan; Escuela Oficial Rural Mixta. Aldea Marimba, Caserío el Chillo; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea la Libertad; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Caulotes
Caserío Caulotes Frontera; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Plan de Muyurco,
Aldea Muyurco; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea la Marimba Caserío el Chillo;
Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Travesia, Aldea Shalagua; Escuela Oficial

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 13

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Rural Mixta, Aldea Tapuan, Caserío el Espinal; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
Cumbre de Amolar, Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío la Consolación, Aldea el
Carrizal; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Zarzal, Caserío el Zapotalito;
Escuela Oficial Rural Mixta, Colonia Loma Linda; Escuela Oficial Rural Mixta,
Caserío Agua Zarca, Aldea Atulapa; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el
Zapote, AdeBelen; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío Canoas, Aldea Atulapa;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Olopita; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea
Carboneras; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Zarzal, Caserío el Zapotal,
Escuela Oficial Rural Mixta, Finca el Cascajal, Caserío el Barrial, aldea San
Nicolas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Monte Barroso, Caserío Tisizón; Oficial
Rural Mixta, Caserío Valle Arriba, Aldea San José; Escuela Oficial Rural Mixta,
Aldea el Carrizal, Caserio el Mojon; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Ticanlu,
Caserío Vale de la Escuela; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Pueblo Nuevo;
Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío los Arrozales, Aldea el Jute; Escuela Oficial
Rural Mixta, Caserío Jicaral, Aldea el Cuje; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío la
Sarzona, Aldea Cececapa; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío las Colinas, Aldea
el Suyate; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea las Cruces; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea Caña Vieja y Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea la Coronada Arriba.
ASÍ MISMO, se enlistan útiles escolares no entregados en el ciclo escolar 2018,
siendo las siguientes cantidades:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ITEM | PRODUCTO(Útiles Escolares) | CANTIDAD(Unidades) |
| 1 | Borradores | 6,811 |
| 2 | Crayones | 3,432 |
| 3 | Lapicero azul | 3,600 |
| 4 | Lapicero negro | 3,624 |
| 5 | Sacapuntas | 3,780 |
| 6 | Lápices | 3,858 |
| 7 | Cuaderno cuadrícula | 1,716 |
| 8 | Cuaderno de línea | 3,651 |
| 9 | Cuaderno doble línea | 3,675 |
| 10 | Cuaderno Blanco | 3,528 |
| 11 | Cuaderno de cuadrícula 8 cm | 1,564 |
| 12 | Cuaderno cuadrícula 8 cm | 75 |

Fuente: Oficio No. CGC-EP-DDECH-OF-013-2020.

Al respecto, manifiesto, que fui nombrada para Dirigir la Dirección Departamental
de Educación de Chiquimula, el 01 de junio del año 2016, mediante Acuerdo
Ministerial No. DIREH-2803-2016, de fecha 31 de mayo de 2016 y me separe del
cargo el 10 de febrero del año 2020. Durante el periodo de mi gestión se brindó
continuidad a los procesos, programas y proyectos, coordinando cada una de las
actividades de esta dependencia, dando acompañamiento, girando instrucciones
precisas, generando un trabajo conjunto que unificara esfuerzos para el desarrollo
de los procesos financieros y/o presupuestarios. Las Direcciones
Departamentales, para su buen funcionamiento, control y cumplimiento de todas

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 14

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

las funciones que les corresponde, cuenta con una estructura organizacional, la
cual se encuentra establecida en El Manual de Funciones, Organización y Puestos
de Direcciones Departamentales de Educación, que constituye el soporte
organizativo de las diferentes operaciones que se realizan en la gestión del
Ministerio de Educación. En tal sentido, como Directora Departamental de
Educación atendí los diferentes procesos pedagógicos, administrativos,
financieros y representativos, que se desarrollaron en la institución, apoyándome
para el efecto, en el personal que labora en la Dirección Departamental de
Educación, respetando la jerarquía y funciones específicas de cada profesional.
En defensa al posible hallazgo indicado en el oficio No.
CGC-EP-DDECH-OF-013-2020, de fecha 23 de octubre de 2020, hago referencia
a lo siguiente: Las Direcciones Departamentales de Educación, cuentan con una
estructura establecida en El Manual de Funciones, Organización y Puestos de las
Direcciones Departamentales de Educación, en el cual se definen las acciones
específicas de los profesionales, de acuerdo al cargo que desempeñan. En tal
sentido, en la página 75, 76 y 77, se detallan las funciones del Puesto: Jefe
Financiero Administrativo y en el Propósito del puesto manifiesta: “… coordinar y
supervisar las labores de otros profesionales de nivel jerárquico inferior.” Así
mismo, dentro de las Funciones Principales, el inciso 7 instituye: “Establecer
lineamientos que contribuyan a supervisar el funcionamiento de las bodegas e
inventarios, así como el adecuado registro, control y actualización de los
movimientos que se efectúen”. Adjunto Páginas 75,76 y 77 del citado Manual de
funciones, organización y Puestos. El Manual de Funciones, Organización y
Puestos de las Direcciones Departamentales de Educación, también establece en
las páginas 187, 188 y 189, las funciones del puesto: Jefe de sección
Administración de Programas de Apoyo, y el Propósito del Puesto manifiesta:
“Planificar, dirigir, ejecutar y monitorear los procesos para la administración de los
programas y proyectos de apoyo a los establecimientos educativos del
departamento que corresponda.” Así mismo dentro de las Funciones Principales,
en el inciso 1 establece: “Planificar, Organizar, Ejecutar, Dirigir, coordinar y
supervisar actividades relacionadas con la administración de los programas y
proyectos de apoyo.” De la misma manera, el inciso 14 indica: “Formular
instrumentos o mecanismos que garanticen la entrega eficiente y eficaz de los
programas de apoyo a los centros educativos, con calidad y transparencia.”
Adjunto Páginas 187, 188 y 189 del citado Manual de funciones, organización y
Puestos. Así también me permito describir en orden cronológico, las actividades
dirigidas desde el Despacho de la Dirección Departamental de Educación a mi
cargo, en seguimiento, monitoreo y control de la ejecución de los programas de
apoyo, dirigido a los establecimientos educativos que no cuentan con una
organización de padres de familia: 8.1 El día 5 de Marzo del 2018 a través del
correo electrónico oficial de la Dirección Departamental de Educación de
Chiquimula, enviado al Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad
Lic. Arnulfo Franco, con copia a Ana María Cetino, Jefa del Departamento

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 15

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Financiero Administrativo, y otros profesionales vinculados al proceso de ejecución
de programas de apoyo, en el cual se hace referencia en su parte conducente la
preocupación por no haberse iniciado el proceso de abastecimiento de los
Programas de Apoyo a Centros Educativos que no cuentan con OPF, mismas que
deben de apegarse estrictamente al Manual de Gestión de la Calidad, e indica que
se reunirán en esta misma semana para conocer el avance respectivo. El 06 de
marzo del 2018, mediante el oficio No. 020-2018 del Departamento de
Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, firmado por el Lic. Arnulfo Franco,
dirigido al PC Byron Rolando Fuentes, Jefe de la Sección de Administración de
Programas de Apoyo, se le instruye presentar el siguiente día 7 de marzo, un
informe circunstanciado sobre los procesos que se están realizando, para
garantizar la ejecución de los programas de apoyo a los establecimientos
educativos sin Organización de Padres Familia. El cual fue firmado de recibido,
documento que se adjunta como medio de prueba. El 07 de marzo de 2018, se
recibe el informe del PC Byron Rolando Fuentes, Jefe de la Sección de
Administración de Programas de Apoyo, mediante oficio 022-2018, que contiene
las acciones realizadas por esa jefatura, para la ejecución, adquisición y
distribución de los programas de apoyo a los establecimientos educativos que no
cuentan con una Organización de Padres de Familia -OPF- . Mismo que se
adjunta como medio de prueba. El 15 de marzo del año 2018, mediante el oficio
del Despacho de DIDEDUC, se emite el Oficio No. 178-2017, dirigido al Licenciado
Arnulfo Franco Martínez, jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Calidad
Educativa, en el cual se le solicita informe circunstanciado sobre la entrega de los
Programas de Apoyo a los Establecimientos Educativos que no cuentan con
Organización de Padres de Familia. El 15 de marzo DE 2018, mediante el oficio
No. 179-2017/DESP-DIDEDUC, dirigido al Licenciado Arnulfo Franco Martínez,
jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Calidad Educativa, se vuelve a
indicar la preocupación por el no cumplimiento de las instrucciones y la norma
para la entrega de los Programas de Apoyo a los establecimientos educativos sin
OPF. Se solicita el cumplimiento de la entrega y la vigilancia al proceso para la
correcta ejecución de los mismos. El 20 de marzo mediante el oficio de la
DEFOCE No. 037-2018, dirigido al PC. Byron Rolando Fuentes, Jefe de la Sección
de Administración de Programas de Apoyo, se le instruye realizar los procesos y
gestiones correspondientes, para el cumplimiento oportuno de los programas de
apoyo, a establecimientos educativos que no cuentan con Organización de Padres
de Familia. Además, solicita informe circunstanciado del avance de los procesos.
El 21 de Marzo del año dos mil dieciocho (21/03/2018), se suscribe el Acta No.

20.2018, en el Libro de Actas de la Dirección Departamental de Chiquimula, donde
comparecieron la Suscrita como Directora Departamental, Licda. Rosa Aguilar,
Jefa de RRHH, Licda. Ana María Cetino, Jefa del Depto, Administrativo Financiero,
Lic. Luis Oliva, Asesor Jurídico, Lic. Arnulfo Franco, jefe de DEFOCE, PC, Byron
Fuentes, Coordinador de la Sección de Programas de Apoyo, Lic. Oscar Escobar,
Coordinador de Desarrollo Institucional, Licda Flor de María Alarcón, Asistente de

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 16

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

RRHH, para dejar constancia de las deficiencias e irregularidades en la entrega de
los Programas de Apoyo desde el 2017 y repetitivo en el 2018, El PC Byron
Fuentes indica que lo no entregado corresponde a los INEB y que ya se están
entregando los insumos a los establecimientos que no cuentan con OPF, y que
los retrasos se deben a las instrucciones emitidas por la DIGEPSA a nivel central
del MINEDUC. El Lic. Arnulfo Franco, hace mención a las instrucciones precisas
que se han brindado al responsable de la Coordinación de la Sección de
Programas de Apoyo. La Directora Departamental gira sus instrucciones y da
hasta el 6 de abril del año 2018, para cumplir con la entrega de la totalidad de los
insumos a las escuelas. Se adjunta Acta No. 20-18, contenida en folios 343 al 346.
Para subsanar de manera definitiva, éstas y otras deficiencias presentadas en la
Ejecución de los Programas de Apoyo, a establecimientos Educativos que no
cuentan con una Organización de Padres de Familia, se desarrollaron las
siguientes acciones: El 02 de octubre de 2019, mediante Oficio No. 829-2019,
donde en la parte medular se solicita la reorganización inmediata de la Sección de
Programas de Apoyo.El 03 de octubre de 2019, se suscribe el Acta No. 01-2019,
en cumplimiento a las instrucciones dadas en Oficio No. 829-2019, y se reorganiza
el Personal de la sección de programas de apoyo …” “… El 11 de octubre de 2019
se emite la Resolución No. 752-2019/DESP-DIDEDUC, donde se avala la
reorganización del personal realizada por el Jefe del Departamento de la
Comunidad Educativa en la que designa a la Licenciada Berta Delfina De León
Ramírez, como jefa de la Sección de Programas de Apoyo, de la Dirección
Departamental de Educación de Chiquimula, sustituyendo al PC Byron Rolando
Fuentes León, a quien se le designa como facilitador de la Sección de Programas
de Apoyo. Como se podrá observar en el orden cronológico de los hechos
manifestados, durante el desempeño de mi cargo como Directora Departamental
de Educación, se dio acompañamiento, seguimiento y se giraron directrices, para
el cumplimiento de los diferentes procesos que conlleva la dotación de los
Programas de Apoyo, a los Establecimientos Educativos, tanto a los que cuentan
con Organización de Padres de Familia, como a los que no. Fortaleciendo con
ello, la calidad educativa de los niños y niñas de las escuelas del departamento.
FUNDAMENTO DE DERECHO: ARTÍCULO 2O. DEBERES DEL ESTADO.
CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA. Es deber del
Estado garantizarle a los habitantes de la República la vida, la libertad, la justicia,
la seguridad, la paz y el desarrollo integral de La Persona. ARTÍCULO 12.
DERECHO DE DEFENSA. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie
podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y
vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.
ARTICULO 4. PRINCIPIOS QUE RIGEN LA FUNCION ADMINISTRATIVA. LEY
DEL ORGANISMO EJECUTIVO. El fin supremo del Estado es el bien común y las
funciones del Organismo Ejecutivo han de ejercitarse en orden a su consecución y
con arreglo a los principios de solidaridad, subsidiariedad, transparencia, probidad,

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 17

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

eficacia, eficiencia, descentralización y participación ciudadana. ARTICULO 33.
MINISTERIO DE EDUCACION. LEY DEL ORGANISMO EJECUTIVO. Le
corresponde lo relativo a la aplicación del régimen jurídico concerniente a los
servicios escolares y extraescolares para la educación de los guatemaltecos; para
ello, tiene a su cargo las siguientes funciones: a) Formular y administrar la política
educativa, velando por la calidad y la cobertura de la prestación de los servicios
educativos públicos y privados, todo ello de conformidad con la ley. c) Velar
porque el sistema educativo del Estado contribuya al desarrollo integral de la
persona, con base en los principios constitucionales de respeto a la vida, la
libertad, la justicia, la seguridad y la paz y al carácter multiétnico, pluricultural y
multilingüe de Guatemala. PETICIÓN: Se tenga por recibido el presente escrito y
documentos adjuntos, agregándose al expediente respectivo. Se tenga por
señalado el lugar para recibir citaciones y notificaciones, el indicado al principio del
presente escrito. Se tenga por evacuada la discusión de 1 hallazgo que me fuere
conferida en el Oficio No. CGC-EP-DDECH-OF-013-2020, de fecha 23 de octubre
de 2020. Como en derecho corresponde, se declare con lugar el presente escrito y

sea desvanecido el Hallazgo formulado en oficio No.

CGC-EP-DDECH-OF-013-2020, de fecha 23 de octubre de 2020, en contra de mi persona, en calidad de Directora Departamental de Educación de Chiquimula, por haber realizado el acompañamiento, seguimiento y haber girado las directrices de conformidad con las facultades otorgadas por la Ley, para el cumplimiento de los diferentes procesos que conlleva la dotación de los Programas de Apoyo a los Establecimientos Educativos que cuentan o no con Organización de Padres de Familia, fortaleciendo con ello, la calidad educativa de los niños y niñas de las escuelas del departamento de Chiquimula. Se tenga por presentados los medios de prueba individualizados en el apartado correspondiente…”

En Oficio No. 11-2020/JDAF/DIDEDUC-CHIQ., de fecha 26 de octubre del año
2020, la Licda. Ana María Cetino Cetino de Morales, Jefa del Departamento
Administrativo Financiero, durante el período del 01 de enero de 2017 al 30 de
junio de 2018, manifiesta: “El presente tiene como objeto dar respuesta a su oficio
No. CGC-EP-DDECH-OF-012-2020 de fecha Guatemala 23 de Octubre de 2020,
derivado de auditoría de cumplimiento con seguridad limitada, por el período
comprendido del 01 de enero de 2017 al 30 de noviembre de 2018 en el Ministerio
de Educación que origina informe el cual comunica el posible hallazgo que me
fuera determinado, por lo que se procede a referir el mismo como sigue: Hallazgos
relacionados con el cumplimiento a Leyes Regulaciones aplicables: Área de
cumplimiento HALLAZGO No. 1 Incumplimiento en el Manejo de los Programas de
Apoyo. Según la condición citada para el hallazgo en referencia, la que se lee
literalmente: “En la unidad ejecutora 320, Dirección Departamental de Educación
de Chiquimula en el Grupo 2, Subgrupo 29 renglón 293 Utiles Educacionales y
Culturales, se estableció que no se distribuyeron los útiles escolares y valijas
didácticas de los programas de apoyo del Ministerio de Educación que

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 18

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

corresponden al ciclo escolar 2018, como consta en los formularios PRA-FOR-95
de los siguientes centros educativos del municipio de Chiquimula: Escuela Oficial
Rural Mixta, Aldea el Matazano; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Durazno;
Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Tacó Arriba Caserío Terrero Barroso; Escuela
Oficial Rural Mixta, Aldea El Palmar Caserío El Morral; Escuela Oficial Rural
Mixta, Aldea Santa Elena, Caserío El Chilar; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío
El Roble, Aldea El Conacaste; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea el Palmar
Caserío El Nanzal; Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío el Filo Aldea El Carrizal;
Escuela Oficial Rural Mixta Aldea El Barreal, Caserío El Anonal: Escuela Oficial
Urbana Mixta 3ª. Ave. Final Sur Zona 3 Colonia Los Angeles; Escuela Oficial
Rural Mixta Aldea Guacamayas; Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Granadillas;
Escuela Oficial Rural Mixta Aldea Cerro de Cal; Escuela Oficial Urbana Mixta
Colonia Buena Vista; Escuela Oficial Rural Mixta Caserío Tambor, Aldea
Tobar;……………..” De igual forma el Criterio para el hallazgo descrito en su parte
medular se lee: “ El Acuerdo Ministerial 3667-2012 emitido por el Ministerio de
Educación…… artículo 5 establece: “Las Direcciones Departamentales de
Educación serán responsables de asignar o dotar de los recursos necesarios a la
totalidad de Centros Educativos Públicos de su jurisdicción, sin importar si cuentan
o no con un Consejo Educativo y otra Organización de Padres de Familia
legalmente constituida.” Negrillas son propias. En virtud de lo anteriormente
enunciado, EXPONGO lo siguiente: En efecto, el Acuerdo Ministerial 3667-2012
emitido por el Ministerio de educación, en el artículo 5, establece que “Las
Direcciones Departamentales de Educación serán responsables de asignar o dotar
de los recursos necesarios a la totalidad de Centros Educativos Públicos de su
jurisdicción, sin importar si cuentan o no con un Consejo Educativo y otra
Organización de Padres de Familia Legalmente constituida.” Según Resolución
Ministerial No. 1113-2010 de fecha 30 de Noviembre de 2010, el señor Ministro
de Educación aprueba la publicación y utilización de los documentos que se
encuentran en Sitio Web del Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de
Educación, los cuales son autorizados y aprobados por las autoridades
correspondientes para uso oficial en el desarrollo de los procesos administrativos
en el Ministerio de Educación, detallándose las acciones que corresponden a cada
puesto de trabajo. En el Sistema de Gestión de la Calidad del Mineduc aprobado
con resolución Ministerial 1113-2010, el INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCION
DE LOS PROGRAMAS DE APOYO EN LOS CENTROS EDUCATIVOS
PUBLICOS QUE NO CUENTAN CON OPF código PRA-INS-15 contiene en la
actividad 1. Para la Determinación de la Modalidad de Compra lo que se lee:” El
Jefe del Departamento/ Sección de Administración de Programas de Apoyo
ingresa al Sistema de Asignación y Dotación de Recursos -SDR- en la Opción
Control de Pagos, Bienes y Suministros, y genera los formularios siguientes: 2.
PRA-FOR-74 Solicitud consolidado de bienes y suministros para útiles escolares
y 3. PARA-FOR-74 Solicitud consolidado de bienes y suministros para la Valija
Didáctica. Según el Sistema de Gestión de la Calidad del Mineduc aprobado

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 19

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

mediante Resolución Ministerial No. 1113-2010, el INSTRUCTIVO PARA LA
EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE APOYO EN LOS CENTROS
EDUCATIVOS PUBLICOS QUE NO CUENTAN CON OPF código PRA-INS-15
presenta en la Determinación de la Modalidad de Compra la actividad 2 la cual se
lee: “ El Jefe del Departamento/ Sección de Administración de Programas de
Apoyo con base en el formulario PRA-FOR-74 y reporte generado, ingresa al
Sistema de Adquisiciones y registra las cantidades a adquirir por insumo y asigna
valor estimado… posteriormente genera el formulario ADQ-FOR-01
REQUERIMIENTO POR PROGRAMA DE APOYO, imprime, firma y sella.”
Negrillas y subrayado son propios. Cabe indicar que atendiendo al Instructivo
PRA-INS-15 el Jefe de la Sección de Programas de Apoyo mediante el formulario
descrito requirió la adquisición de los útiles Escolares y Valijas Didácticas para las
Escuelas Sin OPF del Departamento en el año 2018. Según el Sistema de Gestión
de la Calidad del Mineduc aprobado mediante Resolución Ministerial 1113-2010,
en el INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE APOYO
EN LOS CENTROS EDUCATIVOS PUBLICOS QUE NO CUENTAN CON OPF
código PRA-INS-15 estipula lo relativo al Embalaje y Entrega de Bienes y
Suministros Actividad 2 la cual se lee: “El Director Departamental de Educación
conforma Comisión de Distribución, que será responsable de embalar los bienes y
suministros……… Actividad 3, la Comisión de Distribución DIDEDUC Coordina
con el encargado del Centro de Acopio la entrega de los bienes y suministros que
serán distribuidos a los Directores de los Centros Educativos Públicos.”Cabe
indicar que, la Comisión de Distribución referida, era necesario se conformara y se
hiciera funcionar para transparentar el proceso de entrega de los Utiles Escolares
y Valijas Didácticas a las Escuelas Sin OPF. Según oficio No. 156-2018
ALMACEN/ICPM/lcpm de fecha Chiquimula 19 de septiembre de 2018 a
requerimiento de la Jefatura del Departamento Administrativo Financiero, la
encargada de la Unidad de Almacén de la Dideduc de Chiquimula, remite las
copias de los Despachos de Almacén No. 001127, 001128 y 001097 autorizados
por la Contraloría General de Cuentas, en los que se detallan los bienes y
suministros por concepto de Utiles Escolares y Valija Didáctica del año 2018
adquiridos por la Dideduc para las Escuelas Sin OPF, a fin de Cotejar el
requerimiento del Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo
DEFOCE, con la adquisición, ingreso al almacén, pago y el retiro del producto del
Almacén Institucional. Según los formularios para despacho de almacén No.
001127, 001128 Y 001097 autorizados por la Contraloría General de Cuentas, los
cuáles se constata están debidamente firmados por la Directora Departamental de
Educación de Chiquimula Licda. Amparo de Jesús Rodríguez Javier y el Jefe del
Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad DEFOCE, los Utiles Escolares
y Valijas Didácticas para las Escuelas sin OPF del año 2018 adquiridos por la
Dideduc, fueron retirados en su totalidad del Almacén Institucional por el Jefe de
la Sección de Administración de Programas de Apoyo del Departamento de
Fortalecimiento a la Comunidad DEFOCE (documentos en los cuales se visualizan

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 20

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

las firmas de entrega y recepción), debiendo ser distribuidos INMEDIATAMENTE a
las Escuelas Sin OPF del Departamento de Chiquimula. Sin embargo se
incumplió con lo dispuesto en el Instructivo PRA-INS-15 del Sistema de Gestión de
la Calidad del Mineduc, al evitar con la acción descrita fuera la Comisión de
Distribución la que distribuyera dichos bienes, haciendo caso omiso a los
Requerimientos de los Directores de las Escuelas Sin OPF, centralizando con ello
el requerimiento y retiro de los bienes del Almacén Institucional en una persona
que finalmente decide no entregar los productos a las Escuelas Sin OPF
beneficiadas. Considerando que la Directora Departamental de Educación
Licenciada Amparo de Jesús Rodríguez Javier autoriza que el Jefe de la Sección
de Administración de Programas de Apoyo P.C. Byron Rolando Fuentes León,
retire del almacén la totalidad de útiles Escolares para las Escuelas sin OPF del
Departamento, según los despachos de almacén firmados y avalados por su
persona siendo una práctica recurrente que tuviera su origen años atrás, se le
requiere mediante oficio No. 50-2017/JDAF/CHIQ de fecha 29 de Mayo de 2017,
los Documentos relacionados con las Entregas de los Utiles y Valijas a las
Escuelas Sin OPF de parte del Jefe de la Sección de Administración de
Programas de Apoyo DEFOCE según se lee literalmente el oficio en su parte
medular: “El objeto del presente es hacer de su conocimiento que en atención al
Control Interno Institucional, se solicitó el 16 de Mayo del presente año a
DEFOCE, los documentos en los cuáles conste que todo el producto adquirido por
esta Dideduc y recibido por el P.C. Byron Rolando Fuentes León, fue entregado a
las Escuelas sin OPF de acuerdo a los montos correspondientes, por lo que ruego
de su apoyo a fin se me pueda proporcionar copia de las entregas firmadas y
selladas por quiénes recibieran el mismo.” No está de más indicar, que la solicitud
de los documentos de constancia de las entregas de los Útiles Escolares y Valijas
Didácticas a las Escuelas Sin OPF se efectuó a la Directora Departamental de
Educación considerando que en mi Calidad de Jefa del Departamento
Administrativo Financiero, NO poseo autoridad sobre el Departamento de
Fortalecimiento a la Comunidad Educativa DEFOCE, donde se ubica
jerárquicamente el Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo,
Departamento que organizacionalmente Depende del Director Departamental de
Educación, requerimiento que tenía como fin dar cumplimiento al CONTROL
amparado en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental: 2.6
Documentos de Respaldo, 2.11 Emisión de Informes y 2.12 Proceso de Rendición
de Cuentas. Sin embargo cabe aclarar que se hizo CASO OMISO al
requerimiento de dicha documentación, lo que limitó la verificación, monitoreo y
control de las entregas de los productos y suministros de los programas de apoyo
a las Escuelas beneficiadas. Según Oficio No. 42-2019/JDAF/DIDEDUC-CHIQ., de
fecha Chiquimula 4 de agosto de 2019, se remite nuevamente oficio a la Directora
Departamental de Educación de Chiquimula, Licda. Amparo de Jesús Rodríguez
Javier, el cual en su parte medular se lee: “ El motivo del presente es en
seguimiento a oficio No. 50-2017/JDAF-CHIQ de fecha 16 de Mayo de 2017,

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 21

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

rogando de todo su apoyo para dar cumplimiento a lo relativo al Control Interno
Institucional, por lo que solicito nuevamente lo siguiente: Copia de las formas
utilizadas para la entrega del producto proveniente de los programas de apoyo por
parte de DEFOCE hacia las escuelas Sin OPF de Chiquimula, de los años 2017,
2018 y lo que corresponde al presente año. Lo anterior considerando que de parte
del Almacén de esta Dideduc, fueron entregados la totalidad de productos de
programas de apoyo para las Escuelas sin OPF del Departamento de Chiquimula,
al Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo PC Byron
Rolando Fuentes León, siendo importante verificar que las entregas a las Escuelas
referidas, fueron exactas, como una actividad de control interno.” Negrillas son
propias. A lo anterior cabe aclarar que se requiere nuevamente a la Directora
Departamental de Educación, los documentos de respaldo de las entregas de los
Utiles Escolares y Valijas Didácticas a las Escuelas Sin OPF ante la falta de
rendición de cuentas por parte del Jefe de la Sección de Administración de
Programas de Apoyo DEFOCE, considerando que como máxima autoridad
administrativa AUTORIZÓ mediante las salidas de almacén, que el Jefe de la
Sección de Administración de Programas de Apoyo retirara la totalidad de estos
bienes del Almacén Institucional de la Dideduc, quien no guarda relación de
Dependencia con el Departamento Administrativo Financiero, Departamento el
cual coordino. Nuevamente es remitido requerimiento a la Directora Departamental
de Educación, relacionado con la entrega de los Utiles Escolares y Valijas
Didácticas a las Escuelas Sin OPF, según oficio No.
63-2019/JDAF/DIDEDUC-CHIQ., de fecha Chiquimula 21 de noviembre de 2019,
el cual en su parte medular se lee: “ ruego sea instruido a Defoce, se entregue
todo el producto adquirido de Programas de Apoyo a los Centros Educativos…..”
Se aclara que nuevamente se le requiere a la Directora Departamental a fin
instruya al Jefe de DEFOCE para que éste a su vez instruya al Jefe de la Sección
de Administración de Programas de Apoyo, la entrega total de los Utiles Escolares
y Valijas Didácticas a las Escuelas sin OPF, ya que dicho Departamento guarda
relación directa con el Director Departamental de Educación. En conclusión,
queda evidenciado que como Jefa del Departamento Administrativo Financiero,
procedí al seguimiento y monitoreo de la entrega de los Utiles Escolares y Valija
Didáctica de las Escuelas Sin OPF del Departamento de Chiquimula
correspondiente al año 2018, considerando que además NO autoricé que el Jefe
de la Sección de Administración de Programas de Apoyo DEFOCE retirara la
totalidad de dichos bienes del Almacén Institucional según se evidencia en los
Despachos de almacén firmados por la Directora Departamental de Educación, ya
que para trasparentar el proceso, la Directora Departamental de Educación debió
conformar y hacer funcional la Comisión de Distribución de la Dideduc cuyo fin era
realizar la entrega de dichos bienes a las Escuelas Sin OPF, según lo establecía
el INSTRUCTIVO PARA LA EJECUCION DE LOS PROGRAMAS DE APOYO EN
LOS CENTROS EDUCATIVOS PUBLICOS QUE NO CUENTAN CON OPF código
PRA-INS-15 del Sistema de Gestión de la Calidad del Mineduc, aprobado

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 22

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

mediante Resolución Ministerial No. 1113-2010 de fecha 30 de Noviembre de
2010; por lo que como medida de control, solicité por medio de los oficios
referidos en el presente, los documentos de respaldo de las entregas a las
Escuelas sin OPF beneficiadas, con fundamento en las normas de Control Interno
Gubernamental 2.6 Documentos de Respaldo, 2.11 Emisión de Informes y 2.12
Proceso de Rendición de Cuentas, DOCUMENTOS QUE NO ME FUERON
PROPORCIONADOS, por lo que, al determinarse que no todas las Escuelas del
Departamento habían recibido los Utiles Escolares y Valija Didáctica, mediante
oficio No. 63-2019/JDAF/DIDEDUC-CHIQ.,de fecha Chiquimula 21 de noviembre
de 2019, solicité a la máxima autoridad administrativa de la Dideduc instruyera a
fin el Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo (DEFOCE),
realizara la entrega de la totalidad de los Útiles Escolares y Valija Didáctica que
tenía en su poder. Finalmente, por todo lo anteriormente expuesto, habiendo
presentado los documentos de soporte, que fundamentan los argumentos vertidos
en el presente, se solicita que el hallazgo formulado a mi persona sea
DESVANECIDO, aceptándose como suficientes los documentos presentados que
evidencian las acciones de control y monitoreo que en su momento se realizaron
y que sin embargo, se vieron limitadas ante la negativa de trasladarme la
información relacionada con las entregas de Utiles Escolares y Valija Didáctica a
las Escuelas Sin OPF del Departamento correspondiente al año 2018, por parte
del Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo DEFOCE de la
Dideduc.”

En Oficio No. DIDAI-CHIQ-09-2020, de fecha 03 de noviembre del año 2020, el
Licenciado Yuri Efrain Chang Castro, Auditor Interno, durante el período del 01 de
enero de 2017 al 30 de junio de 2018, manifiesta: “En respuesta al Oficio
No.:CGC-EP-DDECH-OF-015-2020 de fecha Guatemala, 23 de Octubre de 2020,
en el que en su parte conducente indica que como resultado de la auditoría de
cumplimiento con seguridad ilimitada, por el período comprendido del 01 de enero
de 2017 al 30 de noviembre de 2018, se determinó el hallazgo relacionado con el
cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables; Incumplimiento en el manejo de
los programas de apoyo, me permito presentar la siguiente información para que
sea sometida a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría. Que de
conformidad con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental,
establecen que: “La administración de cada entidad pública, debe establecer por
escrito, la filosofía de control interno, y la estrategia para su desarrollo,
implementación, seguimiento y actualización”. Así también “Es responsabilidad de
la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura
efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para
alcanzar los objetivos institucionales”. Que de acuerdo con el período de la
auditoría, mi relación como Auditor Interno, Delegado de la DIDAI en la Dirección
Departamental de Educación de Chiquimula finalizó el 31 de agosto de 2018. Que
de conformidad con los procedimientos de la Dirección de Auditoría Interna

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 23

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

-DIDAI- del Ministerio de Educación, como auditor debo actuar única y
exclusivamente con Nombramiento de Auditoría emitido por la Dirección de
Auditoría Interna y como parte de los procesos en la ejecución de las mismas se
encuentra establecida la evaluación del control interno mediante cuestionarios de
control interno, cédulas narrativas o flujogramas, como procedimientos de la
evaluación del Control Interno, los cuales cumplí en cada auditoria asignada
según nombramiento . Que los materiales no entregados del Programa de Útiles
Escolares en el Ciclo Escolar 2018, fueron adquiridos el 29 de agosto del 2018 de
conformidad con el reporte de Cur de Ejecución del Gasto del renglón
presupuestario 293, tal como lo indicó en el numeral 2, deje de ser el Auditor
Interno Delegado de la Dirección de Auditoría Interna en la Dirección
Departamental de Educación de Chiquimula a partir del 31 de agosto de 2018.
Que a partir del período de adquisición de los materiales y los procedimientos
establecidos en la unidad ejecutora para la recepción y entrega de los mismos, los
útiles educacionales y culturales del renglón presupuestario 293 fueron recibidos
el 29 de agosto por la unidad de almacén de la Departamental de Chiquimula, el

13 de septiembre de 2018 la unidad de almacén entregó los mismos a la personal
responsable de distribuirlos y mi responsabilidad como Auditor Interno Delegado
de la DIDAI finalizó el 31 de agosto de 2018. Que de conformidad con el Acuerdo
Ministerial 3667-2012, es responsabilidad de la Unidad Ejecutora 320 Dirección
Departamental de Educación de Chiquimula asignar o dotar los recursos
necesarios a la totalidad de Centros Educativos Públicos de su jurisdicción, sin
importar si cuentan o no con un Consejo Educativo u otra Organización de Padres
de Familia Legalmente constituida, que como auditor interno se depende de la
Unidad Ejecutora 115 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- y se realizan las
funciones de fiscalización según reglamento del MINEDUC y DIDAI. Que el criterio
que es el soporte legal del mismo hallazgo no determina el incumplimiento de
algún aspecto legal o de control interno por parte del auditor interno en su
momento y que no se cuenta con evidencia suficiente y oportuna de la obtención
de la causa “Deficiente control por parte de la Directora Departamental de
Educación, Jefa del Departamento Administrativo Financiero, Jefe Sección
Administración de Programas de Apoyo y Auditor Interno; al no darle seguimiento
y monitoreo respectivo a la entrega de los útiles escolares a los centros educativos
sin organización de padres de familia” señalada en el hallazgo “Incumplimiento en
el manejo de los programas de apoyo”.Por lo expuesto en los numerales
anteriores, solicito respetuosamente: que se evalué y analicen los documentos e
información presentada a efecto que desvanezca el hallazgo para el puesto de
Auditor Interno que desempeñe hasta el 31 de agosto de 2018, en virtud que se
demuestra que las compras objeto del hallazgo “Incumplimiento en el manejo de
los programas de apoyo” se realizaron dos días antes de finalizar las funciones
como Auditor Interno, aunado que como Auditor Interno realice funciones según
nombramientos emitidos de acuerdo al Plan Anual de Auditoría y se cumplió con la
función de evaluar el control interno en cada nombramiento ejecutado y además

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 24

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

que la base legal que sustenta el hallazgo no denota específicamente el incumplimiento de alguna normativa por parte del auditor interno.”

En nota sin número, de fecha 04 de noviembre del año 2020, el señor Byron
Rolando Fuentes León, Jefe Sección Administración de Programas de Apoyo,
durante el período del 01 de enero de 2017 al 30 de junio de 2018, manifiesta: “En
respuesta a OFICIO No.: CGC-EP-DDECH-OF-014-2020 de fecha Guatemala, 23
de octubre de 2020 que hace referencia al Hallazgo No. 1 Incumplimiento en el
manejo de los programas de apoyo, me permito presentar los siguientes
argumentos de descargo: El Ministerio de Educación a través del Instructivo para
Ejecución de los Programas de Apoyo en los Centros Educativos Públicos que no
cuentan con OPF, versión 3 (vigente durante el período auditado), estableció las
actividades y responsables en el proceso relativo a la entrega de insumos a
Directores de establecimientos educativos públicos sin OPF, específicamente lo
relacionado a la distribución de los materiales; estableciéndose en el inciso C.4.
Registro y Distribución de los Bienes y Suministros al Centro Educativo Público,
actividad 3. Coordinar con encargado de centro de acopio, responsable Comisión
de Distribución DIDEDUC, indica: “Coordina con el Encargado del Centro de
Acopio la entrega de los bienes y suministros que serán distribuidos a los
Directores de los Centros Educativos Públicos.” En ese sentido, el precepto legal
antes referido, menciona expresamente en el numeral 3 del glosario que, la
Comisión de Distribución de la DIDEDUC, es nombrada por el Director de la
DIDEDUC y su función principal es coordinar con el encargado del Centro de
Acopio la entrega de los materiales a los Centros Educativos Públicos y verificar
que éstos lleguen a los estudiantes. Es decir, la responsabilidad expresa de
distribución y entrega de los materiales, corresponde a la Comisión de Distribución
de la DIDEDUC y no al Jefe de la Sección de Administración de Programas de
Apoyo. Se continúa manifestando en el instructivo en referencia, inciso C.3.
Embalaje y entrega de Bienes y Suministros, actividad 2. Conformar Comisión de
Distribución. Responsable. Director Departamental de Educación. “Conforma
Comisión de Distribución, que será responsable de embalar los bienes y
suministros, en coordinación con el Encargado de Almacén, Técnicos de Servicios
de apoyo y personal de DEFOCE.” En virtud que como Jefe de la Sección de
Administración de Programas de Apoyo, no fui notificado de resolución donde se
conformara la Comisión de Distribución de la DIDEDUC, a través del Oficio
014-2020/DIDEDUC-CHIQ/JDEFOCE/SAFA de fecha 06 de febrero del año 2,020,
solicité a la Dra. Amparo de Jesús Rodríguez Javier, nombramiento, copia de
Documento Personal de Identificación -DPI-, Número de Identificación Tributaria

-NIT- de personas que conformaron durante los años 2017 y 2018 Comisión de
Distribución para la entrega de Programas de Apoyo. Sin embargo, no fue
atendido mi requerimiento por lo tanto en ningún momento tuve conocimiento si el
Director (a) conformó la comisión de distribución de la DIDEDUC. Es importante
mencionar que, el Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 25

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

no tiene autoridad alguna sobre la Comisión de Distribución de la DIDEDUC, pues
la misma es nombrada directamente por el Director Departamental de Educación,
quien a su vez, debe ejercer coordinación con los subdirectores y funcionarios que
realizan actividades de Supervisión Educativa, no figurando en la etapa de
distribución y entrega como responsable personal de DEFOCE y/o Sección de
Administración de Programas de Apoyo. No está demás indicar que, el Manual de
Funciones y Organización de Puestos de las Direcciones Departamentales de
Educación, la función de implementar los mecanismos de control interno que
garanticen la correcta ejecución presupuestaria, corresponde al jefe (a) del
Departamento Administrativo Financiero y al Director (a) Departamental de
Educación; por lo tanto, se debió verificar que se conformara la Comisión de
Distribución de la DIDEDUC de Chiquimula como responsable de la entrega de
insumos a los directores de establecimientos educativos públicos que no cuentan
con Organización de Padres de Familia -OPF-. Lo anterior recobra mayor
importancia en virtud que la Norma General de Control Interno Gubernamental 1.2
Estructura del Control Interno. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada
entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que
promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos
institucionales. En conclusión, la responsabilidad de distribución y entrega de los
insumos a los establecimientos educativos públicos que no cuentan con
Organización de Padres de Familia -OPF- recae en la Comisión de Distribución de
la DIDEDUC, nombrada directamente por el Director (a) Departamental de
Educación; en tal virtud, el hallazgo se debe adjudicar a la comisión en referencia
y no al Jefe de la Sección de Administración de Programas de Apoyo de la
Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la señora Amparo de Jesús Rodríguez Javier,
Directora Departamental de Educación, de la Dirección Departamental de
Educación de Chiquimula, durante el periodo del 01 de enero de 2017 al 30 de
noviembre de 2018, en virtud de que la documentación presentada para la
desvanecer el presente hallazgo nos son suficientes y competentes, esto por las
siguientes razones: En el Acta No. 01-2019, de fecha 03 de octubre de 2019 se
manifiesta lo siguiente “…Aprovecho la oportunidad para manifestarle que he visto
con mucha preocupación las diferentes complicaciones que se han dado en la
ejecución de los Programas de Apoyo para Establecimientos sin Organización de
Padres de Familia (OPF); considero que tenemos suficientes elementos para
tomar acciones que corrijan está deficiencia. Por lo anterior solicito que como Jefe
inmediato tome las acciones pertinentes para solventar la problemática que se ha
venido dando…” Por lo que este equipo de auditoria considera que el actuar de la
Señora Amparo de Jesús Rodríguez Javier debió hacerse con mucha antelación y
no hasta la fecha antes indicada.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 26

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

Asi también no se presenta documentación que respalde la entrega en tiempo de
los útiles escolares a los Establecimientos sin Organización de Padres de Familia
(OPF); que corresponden al ciclo Educativo 2018. Incumpliendo lo establecido en
el Instructivo para Ejecución de los Programas de Apoyo en los Centros
Educativos Públicos que no Cuentan con OPF (PRA-INS-15 Versión 03 de fecha

12 de marzo de 2018), emitido por la Dirección General de Participación
Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA- lnciso C.4. Embalaje y entrega de
bienes y suministros, numeral 2 establece: “ Coordinar estrategia para realizar
distribución / Director Departamental de Educación / Coordina con los
Subdirectores y Funcionarios que realizan actividades de Supervisión Educativa,
las mejores estrategias para realizar la distribución de los bienes y suministros
correspondientes por Programa de Apoyo, Municipio y Centro Educativo Público.

Se Confirma el hallazgo para la señora Ana María Cetino Cetino de Morales, Jefa
del Departamento Administrativo Financiero, durante el período del 01 de enero de
2017 al 30 de junio de 2018, en virtud de los argumentos escritos y las pruebas
documentales no son suficientes y competentes por las siguientes razones: el
seguimiento de control interno, como lo indica en su defensa no fue realizado de
forma oportuna ya que los oficios números 42-2019/JDAF/DIDEDUC-CHIQ. Y
63-2019/ JDAF/DIDEDUC-CHIQ. De fecha 04 de agosto de 2019 y 21 de
noviembre de 2019, se solicita información de la entrega 11 meses después de
haber retirado de almacén los productos para los programas de apoyo
correspondientes al año 2018 evidenciando que no existe tal control.

Así también el instructivo presentado como parte de su defensa es un (PRA-INS-15 Versión 04 de fecha 21 de junio de 2019) siendo el utilizado para el periodo fiscalizado el Instructivo para Ejecución de los Programas de Apoyo en los Centros Educativos Públicos que no Cuentan con OPF (PRA-INS-15 Versión 03 de fecha 12 de marzo de 2018), emitido por la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA- .

Se desvanece el hallazgo para el señor Yuri Efrain Chang Castro, Auditor Interno, durante el periodo del 01 de enero de 2017 al 30 de noviembre de 2017, en virtud que los argumentos escritos y las pruebas documentales presentadas muestran según Acuerdo Ministerial 2767-3218 de fecha 08 de agosto de 2018, del Ministerio de Educación, que fue ascendido a Supervisor de Auditoria por lo que los materiales no entregados del Programa de Útiles Escolares en el Ciclo Escolar 2018, fueron adquiridos el 29 de agosto del 2018 de conformidad con el reporte de Cur de Ejecución del Gasto del renglón presupuestario 293, fecha en la cual ya no estaba en funciones como Auditor Interno.

Se Confirma el hallazgo para la señor Byron Rolando Fuentes León, Jefe Sección
Administración de Programas de Apoyo, durante el período del 01 de enero de

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 27

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA
 Y DEPORTES

2017 al 30 de junio de 2018, en virtud de los argumentos escritos y las pruebas
documentales no son suficientes y competentes por las siguientes razónes: con
fecha 24 de septiembre de 2019, se procedió a levantar el inventario físico de los
productos para los programas de apoyo del ciclo escolar 2018 que en ese
momento habían en el almacén y no se habían entregado, donde firma como
responsable de los mismos.

También indica dentro de sus comentarios sobre que se debió nombrar una
comisión de distribución del DIDEDUC, como responsables de la entrega de los
mismos, es así como podemos citar los Formularios de Entrega de Bienes y
Suministros de Centros Educativos Públicos de fecha 24 de mayo de 2018,
identificados con los siguientes códigos de establecimientos 20-01-0080-43,
20-01-01113-43, 20-01-0114-43, 20-01-0115-43, 20-01-0116-43, 20-01-0134-43,

20-01-0493-43, 20-01-1193-43, 20-02-0011-43, 20-02-0105-43,

20-02-0106-43….20-11-0457-43, donde usted firma como la persona que entrega del DIDEDUC, contradiciendo lo indicado dentro de sus comentarios de no ser responsable de la entrega de útiles escolares y valijas didácticas de los programas de apoyo correspondientes al ciclo escolar 2018.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Artículo 39, Numeral 12, para:

Cargo Nombre Valor en Quetzales

JEFE SECCION ADMINISTRACION DE PROGRAMAS DE APOYO BYRON ROLANDO FUENTES LEON 4,449.00

JEFA DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO FINANCIERO ANA MARIA CETINO CETINO DE MORALES 6,759.00

DIRECTORA DEPARTAMENTAL DE EDUCACION AMPARO DE JESUS RODRIGUEZ JAVIER 17,000.00

Total Q. 28,208.00

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias

encontradas, se incluyen en el desarrollo del (los) hallazgo (s) contenido en el

presente informe.

No. NOMBRE CARGO PERÍODO

1 OSCAR HUGO LOPEZ RIVAS MINISTRO DE EDUCACION 01/01/2017 - 30/11/2018

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018