



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe Ejecutivo

CUA-88572-01-2020

Nombramiento:

CUA-88572-1-2020

SIAD No.:

559720

Fecha del Nombramiento:

11 de agosto de 2020

Fecha de entrega del Informe:

13 de agosto de 2020

Fecha de entrega del Informe Final:

17 de agosto de 2020

Nombre del Auditor:

María Victoria Menchú Ixcaquic

Nombre del Supervisor:

Mayra Iliana Hernández López

Entidad:

Dirección Departamental de Educación de  
Santa Rosa

Unidad Ejecutora:

306

Tipo de Auditoría:

Administrativa de primer seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en informe de auditoría financiera y de cumplimiento de ejecución del presupuesto de ingresos y egresos.

Áreas Examinadas:

Departamento de fortalecimiento a la  
Comunidad Educativa

Período Auditado:

Al 13 de agosto de 2020

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:88572**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
Seguimiento a recomendaciones de la CGC, de la ejecución  
del presupuesto de Ingresos y Egresos 2019, DIDEDUC de  
Santa Rosa**



**GUATEMALA, AGOSTO DE 2020**

## INDICE

<b>INTRODUCCION</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>1</b>
<b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>1</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>3</b>



## **INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento de auditoría número 88572-1-2020, de fecha 11 de agosto de 2020, fui designada para que en la modalidad de teletrabajo realice auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año del año 2019, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa.

## **OBJETIVOS**

### **General:**

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **Específico:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó seguimiento a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas -CGC- en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2019, en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa.

## **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

### **RECOMENDACIONES EN PROCESO -SR1-**

De conformidad al formulario -SR1- seguimiento a recomendaciones y la evaluación de la documentación presentada, se determinó que la siguiente recomendación se encuentra en proceso de implementación:

## **INCUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

### **Hallazgo No.1**

#### **Atraso en la rendición de cuentas:**

Considerando que la Señora Ministra de Educación instruyó al Director Departamental de Educación de Santa Rosa y que la actual Directora en



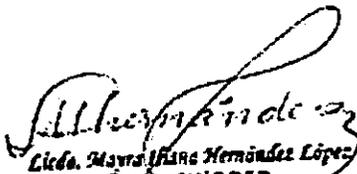
funciones, no presentó evidencia de que el jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa giró instrucciones al Técnico de Servicios de Apoyo, para que cumpla con verificar las rendiciones de cuentas de parte de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- a la Dirección Departamental de Educación, la recomendación queda en proceso.

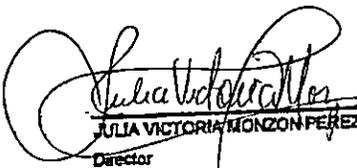
La falta de implementación de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, propicia un débil control interno, ser sujetos de sanciones administrativas y posible aplicación de sanciones económicas a los responsables, por parte del ente fiscalizador estatal.

### COMPROMISO ASUMIDO POR LOS RESPONSABLES:

En oficio con Referencia DEFOCE-088-2020 de fecha 17 de agosto de 2020, la Directora Departamental de Educación en funciones de Santa Rosa, M.A. Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños, asume el compromiso de implementar la recomendación del hallazgo a más tardar el jueves 20 de agosto del presente año.

  
Licda. Maria Victoria Menchú Ixcaquic  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC  
Auditor

  
Licda. Mayra Iliana Hernández López  
Supervisora  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ  
Supervisor

  
JULIA VICTORIA MONZÓN PÉREZ  
Directora

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

ANEXOS

Anexo 1

about:blank

18/08/2020 08:06 a. m.

MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1 1/2

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Entidad:		DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE SANTA ROSA				
Tipo de Auditoría:		ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LA RECOMENDACIÓN EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO 2019.				
Nombramiento para realizar seguimiento:		88572-1-2020	No. Informes:	89572-1-2020		
Auditor Encargado:		MARIA VICTORIA MENCHU DCAQUIC	Supervisor:	MAYRA ILIANA HERNÁNDEZ LÓPEZ		
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Describir las acciones realizadas
			Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p>INCUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Atraso en la rendición de cuentas En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 308, Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, en el programas 20 Apoyo para el consumo adecuado de Alimentos, renglón presupuestario 435 Transferencia a Otras Instituciones sin fines de lucro; al evaluar la documentación, se estableció que el Técnico de Servicios de Apoyo no cumplió con verificar la rendición de cuentas del tercer aporte de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- a la Dirección Departamental de Educación de los siguientes Centros Educativos:</p>	<p>Ministra de Educación, Directora Departamental, Jefe del Depto. De Fortalecimiento a la Comunidad Educativa y Técnico de Servicios de Apoyo.</p> <p>DI/EDUC Santa Rosa.</p>		X		<p>1. Con fecha 7 de julio de 2020 le fue trasladado al Director Departamental de Educación de Santa Rosa Oficio O-DS/DIDA-258-2020 de fecha 18 de junio de 2020 para hacer de su conocimiento los hallazgos confirmados por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo se solicitó realizar las acciones necesarias que aseguren el debido cumplimiento a la recomendación formulada. (SIAD) 560483</p>

Santa Rosa 13 de agosto de 2020

*[Signature]*  
 M. VICTORIA MENCHU  
 Auditora Interna  
 Dirección de Auditoría Interna  
 Ministerio de Educación

*[Signature]*  
 F) Directo

Escaneado con CamScanner

Anexo 1.1

about:blank

Formulario SR1 2/2

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Entidad:		DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE SANTA ROSA				
Tipo de Auditoría:		ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A RECOMENDACIÓN EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO 2019.				
Nombramiento para realizar seguimiento:		88572-1-2020	No. Informe:		88572-1-2020	
Auditor Encargado:		MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC	Supervisor:		MAYRA LILIANA HERNÁNDEZ LÓPEZ	
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Describir las acciones realizadas
			Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>EODP Anexa a EORM No. 1, Aldea Fray Bartolomé de Las Casas, Barberena; EODM República de Centro América, 2da. Calle 6-53 zona 1 Barberena y EORM Cantón Usumatán, Barberena.</p> <p>Recomendación: El Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, debe girar instrucciones al Técnico de Servicios de Apoyo, para que cumpla con verificar las rendiciones de cuentas de parte de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, a la Dirección Departamental de Educación.</p>	<p>Ministra de Educación, Directora Departamental, Jefe del Depto. De Fortalecimiento a la Comunidad Educativa y Técnico de Servicios de Apoyo. DIEDUC Santa Rosa.</p>		X		<p>COMENTARIO DEL AUDITOR: Considerando que la Señora Ministra de Educación instruyó a Director Departamental de Educación de Santa Rosa y que la actual Directora en funciones no presentó evidencias de que el jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, giró instrucciones al Técnico de Servicios de Apoyo para que cumpla con verificar las rendiciones de cuentas de parte de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- a la Dirección Departamental de Educación, la recomendación queda en proceso.</p>

Santa Rosa, 13 de agosto 2020

*[Signature]*  
 Licda. María Victoria Menchu Ixcaquic  
 Auditora Encargada  
 Dirección de Auditoría Interna -DAI-  
 Ministerio de Educación

*[Signature]*  
 F) Director



Escaneado con CamScanner