

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Informe                             | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Nombramiento:                       | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| SIAD No.:                           | 621917                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Fecha del Nombramiento:             | 17/11/2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de entrega del Informe:       | 27/11/2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fecha de entrega del Informe Final: | 07/12/2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Nombre del Auditor:                 | Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Nombre del Supervisor:              | Jorge Efrain Yoc Coy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Entidad:                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Unidad Ejecutora:                   | DIDEDUD ALTA VERAPAZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Tipo de Auditoría:                  | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecuto los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo. |
| Áreas Examinadas:                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Período Auditado:                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME O-DIDAI/SUB-206-2023  
SIAD 621917**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2023**

## ÍNDICE

|                            |   |
|----------------------------|---|
| INTRODUCCIÓN               | 1 |
| OBJETIVOS                  | 1 |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD    | 1 |
| RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD | 1 |
| ANEXO                      | 4 |

## INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-206-2023, de fecha 17 de noviembre de 2023, fui nombrado para realizar Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

## OBJETIVOS

### GENERAL:

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

### ESPECÍFICO:

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se realizó segundo seguimiento a seis recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna que quedaron en proceso en el informe O-DIDAI/SUB-115-2023, de primer seguimiento a la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

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

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones emitidas por la "Dirección de Auditoría Interna" y a los comentarios presentados por el personal de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a pesar que la Viceministra Administrativa giró las instrucciones respectivas para la implementación de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, se determinó que continúan en proceso de implementación, las recomendaciones de las seis deficiencias siguientes:

#### Deficiencia No. 1 "Deficiencia en rendiciones de cuentas."

Derivado a que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.

Así mismo los técnicos de servicio de apoyo no adjuntaron las pruebas que corresponden a:

- a) Los 5 establecimientos que presentaron rendición de cuentas con uno y dos meses posteriores a la fecha indicada en las circulares emitidas por DIGEPSA-DIGEFOCE, los cuales fueron dados a conocer en el anexo 1 del informe de auditoría CAI: 00017.
- b) De los 8 establecimientos que están pendientes de presentar las rendiciones de cuentas detallados en el anexo 2 del informe de auditoría CAI: 00017; y
- c) De los 3 establecimientos con saldos de fondos de programas pendientes de ejecutar 2023, indicados en el informe de auditoría CAI: 00017



**Deficiencia No. 2 “Falta de registro de las compras realizadas en el enlace <https://pae.mineduc.gob.gt>, según facturas del programa de alimentación escolar. Así como registrar el saldo bancario al momento del registro.”**

El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.

Los técnicos de servicio de apoyo de los diez establecimientos sujetos de la muestra en el informe de Auditoría CAI: 00017, solo presentaron las pruebas del registro de facturas del programa alimentación escolar así como el saldo bancario en el enlace del portal <https://pae.mineduc.gob.gt>, de cinco establecimientos con códigos se detallan a continuación: 16-01-0062-43, 16-01-1471-45, 16-01-0135-45, 16-01-0142-46 y 16-01-0141-46.

**Deficiencia No. 3 “Falta de entrega de documentación necesaria a integrantes de OPF”**

El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.

Por otra parte, los técnicos de servicio de apoyo no adjuntaron las pruebas que respalden la entrega a los integrantes de la junta directiva de la OPF de la siguiente documentación:

- a. Manual de OPF 4ta. edición 2021.
- b. Reglamento de OPF.
- c. Convenio suscrito entre MINEDUD y OPF.
- d. Estatutos de la OPF.
- e. PRA-INS-33 reintegro de recursos financieros Programas de Apoyo OPF.
- f. Circulares de los desembolsos de los programas de apoyo de acuerdo a su nivel ya que se han trasladado de nivel primario a establecimientos de nivel medio.
- g. Manual de usuario, mis compras del Programa de Alimentación Escolar - PAE-.

**Deficiencia No. 5 “Archivo inadecuado de los documentos de OPF”**

El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.

Los técnicos de servicio de apoyo no adjuntaron las pruebas que respalden que las OPF de los 10 establecimientos sujetos de la muestra, cumplieran con llevar un adecuado archivo de los documentos siguientes:

- a. Recibo de transferencia de Fondos.
- b. Formularios de rendición de cuentas con sus facturas.
- c. Copia del o los cheques emitidos.
- d. Formularios de entrega de los productos a los beneficiarios donde se consignó con lapicero que número de desembolso pertenece.

**Deficiencia No. 6 “Uso indebido de los fondos transferidos para los programas de apoyo”**

El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo.

Los técnicos de servicio de apoyo no presentaron las pruebas que respalden, que el tesorero reintegró los Q. 5,000.00 a la cuenta monetaria de la OPF del establecimiento Felipa Gómez con código 16-01-2299-43.

**Deficiencia No. 7 "Deficiencias en libros de OPF"**

El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la presentación oportuna de la rendición de cuentas.

Los técnicos de servicio de apoyo no adjuntaron las pruebas que respalden que las OPF y directores de los establecimientos educativos identificados con los códigos: 16-01-2299-43, 16-01-0082-43, 16-01-0136-45, 16-01-2299-43, 16-01-1517-42, 16-01-0053-42, 16-01-0136-45 y 16-01-2299-43, cumplieron con lo indicado en los incisos a, b, c y d, de la deficiencia indicada en el informe de auditoría CAI: 00017.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso de implementación, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo y financiero, así mismo, incumplimiento a la normativa legal vigente.

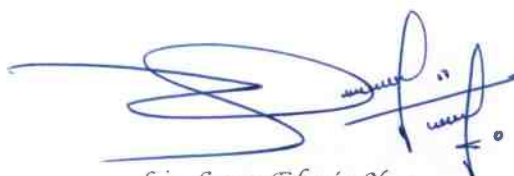
**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna", mismo que fue firmado y sellado de conformidad por el director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

Cabe indicar que la implementación de las recomendaciones que quedaron en proceso, son responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.



Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



Lic. Jorge Efraín Yoc  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



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



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



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Nombre del Responsable                                | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                       | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1   | <b>Deficiencias en rendiciones de cuentas</b><br><br><b>Condición</b><br>En la revisión de los recibos de transferencia de los fondos de los programas de apoyo y sus rendiciones de cuentas, del periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023, correspondientes a los 10 establecimientos visitados, se determinaron deficiencias en las rendiciones de cuentas de los programas de apoyo, tales como:<br><br>a) Rendiciones de cuentas presentadas con más de uno y dos meses posteriores a la fecha indicada en las circulares | Edgar Antonio Chen Bac<br><br>Jorge Isai Leal de León |                               | X       |             | <b>SEGUNDO SEGUIMIENTO</b><br><br>La vice ministra administrativa del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, traslada el informe O-DIDAI/SUB-115-2023 de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna. |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmár Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | emitidas por DIGEPSA-DIGEFOCE: b) Rendiciones de cuentas pendientes de presentar: c) Saldo de fondos de programas pendientes de ejecutar 2023: (Ver Anexo 1, 2 y 3) |  |  |  |  | El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:<br><br>A través del Oficio DEDUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.<br><br>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023 informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente: |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*Edelmár Baudilio Herrera Pelón*  
Lic. Edelmár Baudilio Herrera Pelón  
Auditor interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>2017 artículo 18 y Manual de funciones organización y puestos 2021, numeral 58 técnico deservicio de apoyo página 198, funciones del puesto del 1 al 21.</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-, cumpla con la función de monitoreo de las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, para realizar el adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la ejecución de los</p> |  |  |  |  | <p>Emitió el documento DIEDUC-SUBFOCE-CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 11 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> <p>1. Relacionado a los establecimientos públicos que fueron auditados se ha realizado monitoreo y acompañamiento a OPF, después de que se capacitó a los integrantes de las OPF relacionado a los siguientes temas: Lineamientos de compras de acuerdo a los circulares de cada entrega, Rendición de Cuenta, Libros Contables, Mis Compras PAE, Funciones primordiales de los integrantes de las OPF con el fin de mejorar</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDA -  
Ministerio de Educación

Formulario SRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Asimismo, se requiera a las Organizaciones de Padres de Familia OPF, cumplan con lo indicado en PRA- INS-03 instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia -OPF-, actividad 68 notas 2 y 3, convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF Clausula 7 inciso B, Clausula 8 incisos A y C. Manual de OPF 4ta. Edición 2021 página 83. Reglamento de OPF Acuerdo |  |  |  |  | La ejecución de los programas de apoyo. A si mismo de parte de la OPF han cumplido en la entrega de rendiciones de cuenta cuando se les requiere y a tiempo después de cada entrega. De la misma manera se ha recordado las recomendaciones que dejó auditoría interna durante la visita en su momento en cada establecimiento. Relacionado a los establecimientos públicos | Comentario de Auditoría<br>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación a pesar de lo siguiente:<br>La viceministra administrativa del Ministerio de Educación a través de oficio, giro instrucciones al director de la Dirección Departamental de |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-



**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |             |                           |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de <b>segundo seguimiento</b> a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                 | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | Gubernativo 233-2017 artículo 18 para la ejecución de los fondos transferidos y la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas. |                        |                               |         |             | <p>Educación de Alta Verapaz para que realizara las acciones necesarias.</p> <p>El director general giro instrucciones por escrito al subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- para que dé cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso e informe de las acciones realizadas.</p> <p>El subdirector de fortalecimiento a la Comunidad Educativa emitió oficio a los técnicos de servicios de apoyo para que den cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Sin embargo, el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento,</p> |

*Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón*  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | <p>verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.</p> <p>Y los técnicos de servicio de apoyo presentaron el comentario respectivo, pero no adjuntaron las pruebas que corresponden a:</p> <p>a) Los 5 establecimientos que presentaron rendición de cuentas con uno y dos meses posteriores a la fecha indicada en las circulares emitidas por DIGEPSA-DIGEFOCE, los cuales fueron dados a conocer y se encuentran detallados en el anexo 1.</p> <p>b) De los 8 establecimientos que están pendientes de presentar las rendiciones de cuentas detallados en el anexo 2, y</p> <p>c) De los 3 establecimientos con saldos de fondos de programas pendientes de ejecutar 2023.</p> <p>Los 3 anexos indicados anteriormente, fueron notificados en el informe de Auditoría CAI: 00017.</p> |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*[Firma]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

Formulario SRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría Cal: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecute los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Peñón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso |                                   |
|     |                         |                        | No cumplida                   |         |                                   |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                   |   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Falta de Registro de las compras realizadas en el enlace <a href="https://pae.mineduc.gob.gt">https:// pae.mineduc.gob.gt</a> , según facturas del programa de alimentación escolar. Así como registrar el saldo bancario al momento del registro. | Edgar Antonio Chen Bac<br>Jorge Isai Leal de León | X |  | <p>La vice ministra administraba del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, trasladada el informe O-DIDAI/SUB-115-2023, de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Peñón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                      |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| Entidad:                          | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                      |
| Tipo de Auditoría:                | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                      |
| Nombre para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023 |
| Auditor Encargado:                | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Peñón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                      |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso |                                   |
|     |                         |                        |                               | No      |                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Incumpliendo con lo establecido en Instructivo PRA-INS-03 Transfencias Corrientes A Organizaciones De Padres De Familia - OPF, Actividad No 56, Circular DIGEPSA- DIGEFOCE- 08 2023 pagina 16 inciso No. 4. Manual de funciones organización Y puestos 2021, numeral 58 y página 198, funciones del puesto del 1 al 21. | Recomendación<br>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el subdirector de Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-, cumpla con la                                                                                                                                          |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023, de fecha 21 de septiembre de 2023, informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente:                                                                                                                                                                                   |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | A través del Oficio DIDEUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.                                                                   |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo. |  |  |  |  |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Peñón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>función de monitoreo de las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, para realizar el adecuado acompañamiento verificación y seguimiento a la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas, cumpliendo con las funciones indicadas en el manual de funciones 2021 numeral 58 técnico de servicio de apoyo, funciones del puesto del 1 al 21.</p> <p>Asimismo, se requiera a las Organización de Padres de Familia OPF, cumplan con lo indicado en el instructivo: PRA- INS-03 Transferencias Corrientes A Organizaciones De Padres De Familia -OPF-, Actividad No. 56, Circular DIGEPSA-DIGEFOCE-08-2023 pagina 16 inciso.</p> |  |  |  |  | <p>Emitió el documento DIDEUC-SUBFOCE-CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 11 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> <p>2. Relacionado al registro en el sistema mis compras PAE, después de enviarles digital el Link a las OPF y directores en grupo de WhatsApp, previo a la capacitación descritos en el numeral uno, hasta la fecha han cumplido con el ingreso de información que contiene las facturas de cada entrega, así como los saldos respectivos. De la misma manera se procedió en su momento a entregar el PRAINS-03 a cada</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  |  | <p>OPF para que de esa manera cumplan con lo que establece.</p> <p><b>Comentario de Auditoría</b><br/>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación debido a lo siguiente:</p> <p>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.</p> <p>Sin embargo, los técnicos de servicio de apoyo emitieron el comentario respectivo, pero de los diez establecimientos sujetos de la muestra en el informe de Auditoría CAI:00017, solo de 5 presentaron las pruebas del registro de facturas</p> |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del Responsable                                | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                       | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3   | Falta de entrega de documentación necesaria a integrantes de OPF<br><br>Condición<br>En la visita a los 10 establecimientos se determinó que, al momento de la toma de posesión de los integrantes de la OPF, no se les entregó, por parte del personal técnico de la Dirección Departamental de Educación de Alta | Edgar Antonio Chen Bac<br><br>Jorge Isai Leal de León |                               | X       |             | del programa alimentación escolar así como el saldo bancario en el enlace del portal <a href="https://pae.mineduc.gob.gt">https://pae.mineduc.gob.gt</a> , los códigos se detallan a continuación: 16-01-0062-43, 16-01-1471-45, 16-01-0135-45, 16-01-0142-46 y 16-01-0141-46.<br><br>La vice ministra administrativa del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, traslada el informe O-DIDA/SUB-115-2023, de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna. |

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA/  
Ministerio de Educación

11

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDA-

INFORME O-DIDA/SUB-206-2023



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Verapaz, la siguiente documentación:<br>a. Manual de OPF 4ta. edición 2021<br>b. Reglamento de OPF<br>c. Convenio suscrito entre MINEDUD y OPF<br>d. Estatutos de la OPF<br>e. PRA-INS-33 reintegro de recursos financieros Programas de Apoyo OPF<br>f. Circulares de los desembolsos de los programas de apoyo de acuerdo a su nivel ya que se han trasladado de nivel primaria a establecimientos de nivel medio.<br>g. Manual de usuario, mis compras del Programa de Alimentación Escolar - PAE-. |  |  |  |  | <p>Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:</p> <p>A través del Oficio DIEDUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa - FOCE- instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna (DIDAI)  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                           |
| Tipo de Auditoria:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmán Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |           | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumple |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | <p>Incumpliendo con lo establecido en el manual de funciones organización y puestos 2021, numeral 58 técnico de servicio de apoyo página 98, funciones del puesto del 1 al 21.</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-, cumpla con la función de monitoreo de las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, para realizar el adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas, cumpliendo</p> |                        |                               |         |           | <p>que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.</p> <p>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023 informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente:</p> <p>Emitió el documento DIDEUC-SUBFOCE CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 11 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> |

Lic. Edelmán Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>con las funciones indicadas en el manual de funciones 2021 numeral 58 técnico de servicio de apoyo, funciones del puesto del 1 al 21, así mismo se les entreguen a los integrantes de la junta directiva de la OPF, desde su toma de posesión, la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Manual de OPF 4ta. edición 2021</li> <li>b. Reglamento de OPF</li> <li>c. Convenio suscrito entre MINEDUC y OPF</li> <li>d. Estatutos de la OPF</li> <li>e. PRA-INS-33 reintegro de recursos financieros Programas de Apoyo OPF</li> <li>f. Circulares de los desembolsos de los programas de apoyo de acuerdo a su nivel ya que se han trasladado de nivel primaria a establecimientos de nivel medio</li> <li>g. Manual de usuario, mis compras del Programa de Alimentación Escolar - PAE.</li> </ul> |  |  |  |  | <p>3. De la misma manera se ha enviado en grupos de Watsap los circulares de cada desembolso según el nivel que corresponde ya que se cuenta con un grupo especialmente de OPF, DIRECTORES. De esa manera puedan ejecutar de la mejor manera los programas de apoyo. Así mismo se ha recalcado en el momento del monitoreo que utilicen el nivel que corresponden. Así mismo relacionado al archivo de los documentos que administran la OPF (rendiciones de cuenta, recibos de transferencias, facturas, PARAFOR 141, convenio entre otros), siempre se les recomienda que tienen que resguardarlo de la mejor manera y que permanezca en la Dirección por cualquier auditoría en su momento.</p> <p><b>Comentario de Auditoría</b><br/>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



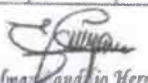
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDA  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|     |                         |                        |                               |         |             | <p>responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación debido a lo siguiente:</p> <p>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.</p> <p>Y los técnicos de servicio de apoyo emitieron el comentario respectivo, pero no adjuntaron las pruebas que respalden la entrega a los integrantes de la junta directiva de la OPF de la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Manual de OPF 4ta. edición 2021</li> <li>b. Reglamento de OPF</li> <li>c. Convenio suscrito entre MINEDUD y OPF</li> <li>d. Estatutos de la OPF</li> <li>e. PRA-INS-33 reintegro de recursos financieros Programas de Apoyo OPF</li> </ul> |

  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                              |  |   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | <p><b>Archivo inadecuado de los documentos de OPF</b></p> <p><b>Condición</b><br/>En la revisión de los recibos de transferencia de los fondos de los programas de apoyo y sus rendiciones de cuentas, del período comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023, correspondientes a los 10 establecimientos visitados, se determinó que no se lleva un</p> | <p>Edgar Antonio Chen Bac</p> <p>Jorge Isai Leal de León</p> |  | X |  | <p>f. Circulares de los desembolsos de los programas de apoyo de acuerdo a su nivel ya que se han trasladado de nivel primaria a establecimientos de nivel medio</p> <p>g. Manual de usuario, mis compras del Programa de Alimentación Escolar - PAE.</p> <p>La vice ministra administrativa del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, traslada el informe O-DIDAI/SUB-115-2023, de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*[Handwritten signature]*

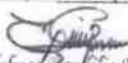
*[Handwritten signature]*  
Lic. Edelmar Baudillo Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | correcto archivo de los siguientes documentos pertenecientes a la OPF:<br>a) Recibo de transferencia de Fondos<br>b) Formularios de rendición de cuentas con sus facturas<br>c) Copia del o los cheques emitidos<br>d) Formularios de entrega de los productos a los beneficiarios (Se sugiere por control interno consignar con lapicero en dicho formulario a que número de desembolso pertenece ya que el formulario no lo indica).<br><br>Incumpliendo con lo establecido en el manual de funciones organización y puestos 2021, numeral 58 técnico de servicio |  |  |  |  | <p>Por medio del oficio O-DIDA/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:</p> <p>A través del Oficio DDEDUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmir Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de apoyo página 198, funciones del puesto del 1 al 21. Convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF 8ª. Cláusula inciso F. Manual de OPF 4ta. edición 2021 páginas 39 y 85 y PRA-INS-03 Instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia OPF actividad 67.</p> | <p><b>Recomendación</b><br/>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-, cumpla con la función de monitoreo de las actividades del personal técnico</p> | <p>que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.</p> | <p>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023, informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente:</p> | <p>Emitió el documento DIEDUC-SUBFOCE-CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> | <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 11 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

  
Lic. Edelmir Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

18

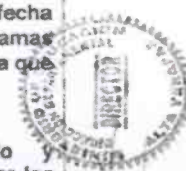
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA -DIDAI-

INFORME O-DIDAI/SUB-206-2023

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmir Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     | de servicio de apoyo, para realizar el adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas, cumpliendo con las funciones indicadas en el manual de funciones 2021 numeral 58 técnico de servicio de apoyo, funciones del puesto del 1 al 21. PRA-INS-03 actividades 68.<br><br>Asimismo, se requiera a las Organización de Padres de Familia OPF, cumplan con lo indicado en el instructivo: PRA-INS-03 Transferencias Corrientes a OPF actividades 67, el convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF 8°. Clausula inciso F y Manuales de OPF. Manual de OPF 4ta. edición 2021 páginas 39 y 84, y de esta manera lleven un adecuado |                        |                               |         |             | Hasta la fecha como se indicó en el numeral uno los integrantes de las OPF y Directores de las escuelas auditadas han cumplido con las recomendaciones de auditoría y hasta la fecha están al día. Y como técnicos de los programas de apoyo en cada monitoreo revisamos para que se cumplan.<br><br><b>Comentario de Auditoría</b><br>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación debido a lo siguiente:<br><br>El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, del adecuado acompañamiento, |



*[Signature]*  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de <u>segundo seguimiento</u> a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | <p>archivo de los documentos de la OPF, de la forma siguiente:</p> <p>a. Recibo de transferencia de Fondos</p> <p>b. Formularios de rendición de cuentas con sus facturas</p> <p>c. Copia del o los cheques emitidos</p> <p>d. Formularios de entrega de los productos a los beneficiarios (Se sugiere por control interno consignar con lapicero en dicho formulario a que número de desembolso pertenece ya que el formulario no lo indica).</p> |                        |                               |         |             | <p>verificación y seguimiento a la rendición de cuentas.</p> <p>Y los técnicos de servicio de apoyo emitieron el comentario respectivo, pero no adjuntaron las pruebas que respalden que las OPF de los 10 establecimientos sujetos de la muestra cumplieran con llevar un adecuado archivo de los documentos siguientes:</p> <p>a. Recibo de transferencia de Fondos</p> <p>b. Formularios de rendición de cuentas con sus facturas</p> <p>c. Copia del o los cheques emitidos</p> <p>d. Formularios de entrega de los productos a los beneficiarios donde se consignó con lapicero que número de desembolso pertenece.</p> |



*[Firma]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



Formulario SRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                 | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                       | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiero respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Normbramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                       | Lic. Edmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Cometido/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |           |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------|-------------|-----------------------------------|
|     |                        |                        | Cumplida                      | Procesado | No cumplida |                                   |

|   |                                                                     |                                                   |   |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | Uso indebido de los fondos transferidos para los programas de apoyo | Edgar Antonio Chen Bac<br>Jorge Isai Leal de León | X |  |  | La vice ministra administrativa del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, trasladó el Informe O-DIDA/SUB-115-2023, de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br>Por medio del oficio O-DIDA/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna. |
|---|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Lic. Edmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDA I  
Ministerio de Educación

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                           |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Entidad:</b>                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |                           |
| <b>Tipo de Auditoría:</b>                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |                    |                           |
| <b>Nombramiento para realizar seguimiento:</b> | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Informe No:</b> | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| <b>Auditor Encargado:</b>                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Petén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Supervisor:</b> | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     | <p>Publico, pero a la fecha aún no han sido reintegrados los fondos.</p> <p>Incumpliendo con lo establecido en el manual de funciones organización y puestos 2021, numeral 58 técnico de servicio de apoyo página 198, funciones del puesto del 1 al 21. Convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF Cláusula 7 inciso B, Cláusula 8 inciso A, PRA- INS-03 Instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia OPF actividad 68 Nota 3.</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las</p> |                        |                               |         |             | <p>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:</p> <p>A través del Oficio DIEDUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023 dirigido al Licenciado Jorge Isai Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.</p> <p>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023 informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente:</p> |



*[Firma]*  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de <b>segundo seguimiento</b> a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>mismas, para que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa - DEFOCE-, cumpla con la función de monitoreo de las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, así mismo, se le dé seguimiento a la denuncia interpuesta en el Ministerio Público para que el señor: Federico Ovidio Choc Can, quien era el tesorero, reintegre los 5,000.00 a la cuenta monetaria de la OPF del establecimiento 16-01-2299-43 No.1 FELIPA GOMEZ.</p> |  |  |  |  | <p>Emitió el documento DIDEDUC-SUBFOCE-CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 13 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> <p>En cuanto a la denuncia que se realizó ante el Ministerio Público sobre los retiros que realizó el tesorero de la OPF de la EOUN Felipa Gómez, según documento extendido por MP se le está dando seguimiento.</p> <p><b>Comentario de Auditoría</b><br/>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*[Firma]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     |                         |                        |                               |         |             | <p>proceso de implementación, debido a lo siguiente:</p> <p>El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo.</p> <p>Y los técnicos de servicio de apoyo emitieron el comentario respectivo, pero no adjuntaron las pruebas que respalden que el tesorero reintegró los Q. 5,000.00 a la cuenta monetaria de la OPF del establecimiento 16-01-2299-43 No. 1 Felipa Gómez.</p> |



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de <b>segundo seguimiento</b> a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nombre del Responsable                                | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                       | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7   | <b>Deficiencias en libros de OPF</b><br><br><b>Condición</b><br>En la visita a los 10 establecimientos, en la revisión de los libros de las OPF, se determinaron las siguientes deficiencias:<br>a) En el establecimiento 16-01-2299-43 No.1 'FELIPA GOMEZ', se identificó que el libro de Actas no se encuentra habilitado por la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.<br><br>b) En los establecimientos: 16-01-0082-43 EORM Aldea Petet, 16-01-0136-45 INEB y 16-01-2299-43 No.1 'FELIPA GOMEZ', se identificó que los libros de Gratuidad de la Educación no | Edgar Antonio Chen Bac<br><br>Jorge Isai Leal de León |                               | X       |             | La vice ministra administrativa del Ministerio de Educación a través del oficio VDA 773-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, traslada el informe O-DIDAI/SUB-115-2023, de primer seguimiento a recomendaciones, al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-206-2023-1 de fecha 20 de noviembre de 2023, se solicitó al director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, adjuntar los documentos y pruebas que respalden el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, a través del oficio |



*[Firma]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoria:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financieros respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmir Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | tienen los registros actualizados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |  |  | A.V. No. 1163-2023 de fecha 21 de noviembre de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| c) | En el establecimiento: 16-01-1517-42 EODP Campo de aviación, al solicitar los libros de la misma, comentó la Tesorera que fue asaltada y le robaron los libros, se presentó la denuncia ante el Ministerio Público, al momento de la visita no se había realizado la habilitación de los nuevos libros ante la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |  |  |  |  | A través del Oficio DEDUC A.V No. 862-2023 de fecha 22 de agosto de 2023, dirigido al Licenciado Jorge Isal Leal de León, subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- instruye para que se sirva dar cumplimiento a la totalidad de recomendaciones que se encuentran en proceso, adjuntando las pruebas de descargo.<br>El subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE-, a través del oficio SUB FOCE No. 351-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023 informa al director departamental de Educación que realizó lo siguiente. |
| d) | En los establecimientos: 16-01-0053-42 FEDERICO FROEBEL, 16-01-0136-45 INEB y 16-01-2299-43 No.1 FELIPA GOMEZ se identificaron registros que tienen corrector.                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  | Emitió el documento DEDUC-SUBFOCE-CIRCULAR No. 41-2023, dirigido a los técnicos de servicios de apoyo en que se les instruye dar estricto cumplimiento a la totalidad de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

  
Lic. Edelmir Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDAI/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Informe No: | O-DIDAI/SUB-206-2023      |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     | <p>Incumpliendo con lo establecido en el manual de funciones organización y puestos 2021, numeral 58 técnico de servicio de apoyo página 198, funciones del puesto del 1 al 21. Convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF Cláusula 8 incisos A y D. Acuerdo Gubernativo 233-2017 reglamento de la OPF, artículo 14 literal a, artículo 17 y 24. PRA- INS-03 Instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia - OPF- actividades 64 y 66, y Manual de OPF 4ta. edición 2021 páginas 55 al 57.</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las</p> |                        |                               |         |             | <p>recomendaciones que se encuentran en proceso.</p> <p>Los técnicos de servicios de apoyo informan por medio del documento sin número de fecha 11 de septiembre de 2023 lo siguiente:</p> <p>Los libros de las OPFs están autorizadas, se les hace la recomendación de hacer el llenado correctamente, después de las capacitaciones realizadas a las mismas. Se les comiende también en no usar corrector en los libros ya que estos son legales por lo tanto no debe aparecer como datos alterados</p> <p><b>Comentario de Auditoría</b><br/>De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación debido a lo siguiente:</p> |

*[Firma]*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                    |                           |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Entidad:</b>                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                           |
| <b>Tipo de Auditoría:</b>                      | Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |                    |                           |
| <b>Nombramiento para realizar seguimiento:</b> | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Informe No:</b> | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| <b>Auditor Encargado:</b>                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Supervisor:</b> | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No. | Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|-----|-------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|     |                         |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>mismas, para que el subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-, cumpla con la función de monitoreo de las actividades del personal técnico de servicio de apoyo, para realizar el adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas, cumpliendo con las funciones indicadas en el manual de funciones 2021 numeral 58 técnico de servicio de apoyo, funciones del puesto del 1 al 21.</p> <p>Asimismo, se requiera a las Organización de Padres de Familia OPF y director del establecimiento, cumplan con lo indicado en: Convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF Cláusula 8</p> |  |  |  |  | <p>El subdirector del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -FOCE- no presentó las pruebas del monitoreo a las actividades del personal técnico de servicio de apoyo del adecuado acompañamiento, verificación y seguimiento a la presentación oportuna de la rendición de cuentas.</p> <p>Y los técnicos de servicio de apoyo emitieron el comentario respectivo, pero no adjuntaron las pruebas que respalden que las OPFs y directores de los establecimientos educativos identificados con los códigos: 16-01-2299-43, 16-01-0082-43, 16-01-0136-45, 16-01-2299-43, 16-01-1517-42, 16-01-0053-42, 16-01-0136-45 y 16-01-2299-43, cumplieron con lo indicado en los incisos a, b, c y d, de la deficiencia determinada.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*Edelmar Baudilio Herrera Pelén*  
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-  
Ministerio de Educación

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| Entidad:                                | Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |                           |
| Tipo de Auditoría:                      | Consejo o consultoría de <b>segundo seguimiento</b> a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoría CAI: 00017, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz |             |                           |
| Nombramiento para realizar seguimiento: | O-DIDA/SUB-206-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Informe No: | O-DIDA/SUB-206-2023       |
| Auditor Encargado:                      | Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Supervisor: | Lic. Jorge Efraín Yoc Coy |

| No | Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nombre del Responsable | Situación de la recomendación |         |             | Describir las acciones realizadas |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------|-------------|-----------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        | Cumplida                      | Proceso | No cumplida |                                   |
|    | Incisos A y D. Acuerdo Gubernativo 233-2017 reglamento de la OPF, artículo 14 literal a, artículo 17 y 24. PRA-INS-03 Instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia - OPF- actividades 64 y 66, y Manual de OPF 4ta. edición 2021 páginas 55 al 57, con el objetivo de contar con los libros debidamente autorizados, tener los registros de los libros actualizados y estos no contengan tachones ni corrector. |                        |                               |         |             |                                   |

Firma

Lic. Edgar Antonio Guzmán Bac  
Director Departamental de Educación de Alta Verapaz



Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDA -  
Ministerio de Educación