

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON
 SEGURIDAD LIMITADA

MINISTERIO DE EDUCACION

DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020



ÍNDICE Página

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA |  | 1 |
| Base legal |  | 1 |
| Función |  | 1 |
| Materia controlada |  | 2 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA |  | 2 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA |  | 2 |
| General |  | 2 |
| Específicos |  | 3 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA |  | 3 |
| Área de cumplimiento |  | 3 |
| 5. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA |  | 3 |
| Descripción de criterios |  | 3 |
| 6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES |  | 4 |
| Comentarios |  | 4 |
| Conclusiones |  | 5 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA |  | 6 |
| Hallazgos relacionados con el control interno |  | 6 |
| Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulacionesaplicables |  | 10 |
|  |
| 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODOAUDITADO |  | 14 |
|  |



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 1

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

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA Base legal

De conformidad con lo que preceptúa la Constitución Política de la República de
Guatemala, artículo 71. "Se garantiza la libertad de enseñanza y de criterio
docente. Es obligación del Estado proporcionar y facilitar educación a sus
habitantes sin discriminación alguna. Se declara de utilidad y necesidad públicas
la fundación y mantenimiento de centros educativos culturales y museos. Articulo

72. Fines de la educación. La educación tiene como fin primordial el desarrollo
integral de la persona humana, el conocimiento de la realidad y cultural nacional y
universal. Se declaran de interés nacional la educación, la instrucción, formación
social y la enseñanza sistemática de la Constitución de la República y de los
derechos humanos."

Decreto Número 12-91, Ley de Educación Nacional, Artículo 8. Definición. "El
Ministerio de Educación es la Institución del Estado responsable de coordinar y
ejecutar las políticas educativas, determinadas por el Sistema Educativo del país."
Decreto Número 114-97, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 33. "Ministerio de
Educación. Le corresponde lo relativo a la aplicación del régimen jurídico
concerniente a los servicios escolares y extraescolares para la educación de los
guatemaltecos."

Resolución No. 59-2009 de fecha 13 de febrero de 2009, del Director Departamental de Educación Bilingüe Intercultural de Izabal, Resuelve, Artículo 1o. Autorizar la Creación del Instituto Nacional de Educación Diversificada con la Carrera de Bachillerato en Ciencias y Letras con Orientación en Turismo, el cual funcionará en el edificio de la EORM, aldea San Miguelito, del Municipio de Puerto Barrios, del Departamento de Izabal en jornada vespertina.

Función

Formar estudiantes útiles y responsables.

Aprovechar y estimular los intereses y aptitudes vocacionales de la juventud
guatemalteca, para promover la formación de mayor número posible de
profesionales.

Tecnificar y modernizar los procedimientos aplicados a la formación educativa. Atender la superación cultural y profesional de los educandos.

Facilitar para que los estudiantes construyan aprendizajes pertinentes a su

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 2

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

contexto sociocultural y relevantes al desarrollo psicosocial.

Materia controlada

La Auditoria de Cumplimiento comprendió la evaluación de los ingresos y egresos
a caja fiscal, rendición de cuentas, propiedad, planta y Equipo, recurso humano,
adquisiciones, transferencias de capital, inventarios y el cumplimiento de Leyes
aplicables al Instituto Nacional de Educación Diversificada, Aldea San Miguelito,
municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, con cuentadancia número
I1-03-1800-1801-2014, según expediente con gestión: 296092, de conformidad
con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones legales
aplicables.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley
Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 2, Ámbito de competencia
y artículo 4, Atribuciones; y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019.

El Acuerdo Número 09-03 emitido por el jefe de la Contraloría General de
Cuentas, artículo 1, Grupo de Normas, literal a), Normas Generales de Control
Interno.

El Acuerdo No. A-75-2017 del Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental de carácter Técnico, denominadas "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala" las cuales también podrán ser llamadas ISSAI-GT

El Nombramiento de Auditoría Número DAS-03-0120-2019, de fecha 19 de septiembre de 2019.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA
General

Practicar auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada al Instituto
Nacional de Educación Diversificada, aldea San Miguelito, municipio de Puerto

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 3

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

Barrios, departamento de Izabal, para la evaluación de los ingresos y egresos a caja fiscal, rendición de cuentas, propiedad, planta y Equipo, recurso humano, adquisiciones, transferencias de capital, inventarios y el cumplimiento de Leyes aplicables a la Entidad.

Específicos

Examinar que los ingresos y egresos estén registrados en las Cajas Fiscales y si la entidad cumplió con el plazo para la rendición de formularios realizados y existencias, según lo establecido en el artículo 9 del Acuerdo Número A-18-2007 del Contralor General de Cuentas.

Determinar en los manuales los responsables del cumplimiento de la presentación de la rendición de formas oficiales ante la Contraloría General de Cuentas.

Determinar si la entidad cuenta con el recurso humano necesario.

Evaluar si el Ministerio de Educación ha realizado transferencias al Instituto. Verificar si cuentan con libro de bancos y las conciliaciones bancarias.
Evaluar el manejo del inventario de bienes del Instituto.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento con seguridad limitada, se basó en requerimiento
según expediente con número de gestión 296092 y comprendió la evaluación de
los ingresos y egresos a caja fiscal, rendición de cuentas, propiedad, planta y
equipo, recurso humano, adquisiciones, trasferencias de capital, inventarios y el
cumplimiento de leyes aplicables al Instituto Nacional de Educación Diversificada,
Aldea San Miguelito, Municipio de Puerto Barrios, Departamento de Izabal, por el
período comprendido del 01 de junio de 2014 al 19 de septiembre de 2018.

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

Se han identificado leyes y normas específicas que serán objeto de evaluación en relación con la materia controlada, siendo las siguientes:

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 4

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

Leyes Generales:

La Constitución Política de la República de Guatemala.

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Gubernativo 192-2014 del Presidenta de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República de
Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos.

El Decreto Número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Libre Acceso a la Información Pública.

El Decreto Legislativo No. 12-91, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional.

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

El Acuerdo No. A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental de carácter Técnico, denominadas Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, -ISSAI.GT-.

Leyes Específicas:

El Acuerdo Número A-18-2007, emitido por el Contralor General de Cuentas,
Reglamento para la prestación de servicios, autorizaciones y venta de formularios
impresos.

6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES Comentarios

Se realizó la auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limita en el Instituto
Nacional de Educación Diversifacada, habiéndose evaluado, los ingresos y

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 5

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

egresos a caja fiscal, rendición de cuentas, propiedad, planta y Equipo, recurso humano, adquisiciones, transferencias de capital, inventarios y el cumplimiento de Leyes aplicables a la Entidad.

Se evaluaron las cajas fiscales para verificar el adecuado registro y la presentación oportuna ante la Contraloría General de Cuentas, según lo establecido en la normativa legal vigente.

Se solicitaron los manuales de funciones para determinar quienes son las personas responsables de la presentación de las rendiciones ante la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó el personal con que cuenta el Instituto, siendo esté, el Docente/Director
y tres maestros, contratados por el Ministerio de Educación bajo el renglón 021.

Se revisaron en las cajas fiscales que los ingresos se realizaron mediante la
Forma 306-C1 SERIE H, que corresponden a bolsas de estudio, habiéndose
recibido el último ingreso el 03 de octubre de 2016, según recibo No. 652643.

Se verificó que el Instituto aperturó la cuenta bancaria No. 3381020286 a nombre
de Instituto Nacional de Educación Diversificada, para el manejo de las bolsas de
estudio, sin embargo no realizaron las gestiones para la autorización del libro
correspondiente.

De la verifiación física y de la documentación requerida, se estableció que el Instituto no cuenta con bienes inventariables.

Conclusiones

De la evaluación practicada se establecieron deficienciencias que fueron presentadas con su respectiva recomendación.

Las cajas fiscales fueron elaboradas con deficiencias.

No se ha implementado un manual de funciones y procedimientos para que sirva de guía en las actividades que realiza el Instituto.

Se determinó que el Instituto no realizó ninguna contratación de personal y el que actualmente tiene, fue contratado por el Ministerio de Educación.

El Instituto no ha recibido transferencias de capital, únicamente transferencias del programa de Bolsas de Estudio del Ministerio de Educación, siendo la última registrada el 03 de octubre de 2016.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 6

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

Se estableció que el Instituto no cuenta con libro de bancos y consecuentemente no realizaron las conciliaciones bancarias.

No se realizó inventario físico porque el Instituto no cuenta con bienes inventariables.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con el control interno Área de cumplimiento

Hallazgo No. 1

Deficiencias de control interno

Condición

En el Instituto Nacional de Educación Diversificada Aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, Guatemala, se determinaron las siguientes deficiencias:

A. Se elaboraron en un mismo formulario cajas fiscales de diferentes meses, de
la siguiente forma: enero, febrero y marzo de 2018, en la forma 200-A-3 No.
511117; abril y mayo de 2018 en la forma 200-A-3 No. 511118; julio y agosto de
2018 en la forma 200-A-3 No. 511119; septiembre y octubre de 2018 en la forma
200-A-3 No. 511120.

B. Se verificó que existen deficiencias en el registro de los ingresos y egresos de las cajas fiscales, al no estar realizado oportunamente; según se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO COMPARATIVO DE SALDOS
 (Expresado en Quetzales)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DESCRIPCION | SEGÚN CONTABILIDAD | SEGÚN AUDITORÍA |
| MES/AÑO | INGRESO | EGRESO | SALDO | INGRESO | EGRESO | SALDO |
| JUNIO/14 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| JUNLIO/14 | 500.00 | 2,500.00 | 500.00 | 500.00 | 2,500.00 | 500.00 |
| AGOSTO/14 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| SEPTIEMBRE/14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 500.00 |
| OCTUBRE/14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| NOVIEMBRE/14 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 |
| DICIEMBRE/14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 7

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SUBTOTAL | 4,000.00 | 3,500.00 | 0.00 | 4,500.00 | 4,000.00 | 500.00 |
| SALDO INICIAL |  |  | 0.00 |  |  | 500.00 |
| ENERO/15 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 |
| FEBRERO/15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MARZO/15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| ABRIL/15 | 2,700.00 | 1,800.00 | 900.00 | 900.00 | 1,800.00 | 900.00 |
| MAYO/15 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 |
| JUNIO/15 | 900.00 | 0.00 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| JUNLIO/15 | 900.00 | 1,800.00 | 0.00 | 900.00 | 1,800.00 | 900.00 |
| AGOSTO/15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 900.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| SEPTIEMBRE/15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 900.00 | 0.00 | 2,700.00 |
| OCTUBRE/15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 900.00 | 0.00 | 3,600.00 |
| NOVIEMBRE/15 | 1,800.00 | 0.00 | 1,800.00 | 0.00 | 0.00 | 3,600.00 |
| DICIEMBRE/15 | 0.00 | 1,800.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 | 1,800.00 |
| SUBTOTAL | 7,700.00 | 6,800.00 |  | 8,100.00 | 6,800.00 |  |
| Saldo inicial |  |  | 0.00 |  |  | 1,800.00 |
| ENERO/16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| FEBRERO/16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| MARZO/16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 |
| ABRIL/16 | 1,800.00 | 1,800.00 | 0.00 | 0.00 | 1,800.00 | 0.00 |
| MAYO/16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,600.00 | 0.00 | 3,600.00 |
| JUNIO/16 | 3,600.00 | 0.00 | 3,600.00 | 900.00 | 0.00 | 4,500.00 |
| JUNLIO/16 | 900.00 | 4,500.00 | 0.00 | 900.00 | 4,500.00 | 900.00 |
| AGOSTO/16 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 |
| SEPTIEMBRE/16 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 |
| OCTUBRE/16 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 |
| NOVIEMBRE/16 | 900.00 | 900.00 | 0.00 | 0.00 | 900.00 | 0.00 |
| DICIEMBRE/16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SUBTOTAL | 9,900.00 | 9,900.00 | 0.00 | 8,100.00 | 9,900.00 | 0.00 |
| Del 01/01/2017Al 31/12/2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 20,700 .00 | 20,200.00 | \*500.00 | 20,700.00 | 20,700.00 | 0.00 |

Fuente: Elaboración propia según cajas fiscales

\* Se determinó que el saldo final que se presenta en el cuadro que antecede (columna de
saldo según contabilidad), de Q500.00, de las cajas fiscales, correspondencia a la falta de
registro de la Planilla de Pago de bolsa de estudio de octubre 2014, la cual fue pagada en
enero de 2015, por lo que se estableció que únicamente es una deficiencia de registro y no un
faltante.

C. En el formulario 200-A-3 No. 143466 se consignó "Enero 2014", sin embargo, le correspondencia Enero 2015.

D. La planilla de pago de bolsas de estudio de septiembre de 2014 no fue registrada en las cajas fiscales.

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 8

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

E. Existen recibos SERIE H 306-C1 de ingresos no se registraron en las cajas
fiscales en el mes en que fueron emitidos, tal como se describe en el cuadro
siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Recibos 306-C1 Serie “H” | Fecha de Emisión | Fecha de Registro |
| 652604 | 01/09/2014 | 23/11/2014 |
| 652607 | 03/10/2014 | 01/01/2015 |
| 652608 | Sin fecha | 01/01/2015 |
| 652614 | 04/05/2015 | 19/05/2015 |
| 652617 | 04/05/2015 | 19/05/2015 |
| 652609 | 16/03/2015 | 19/05/2015 |
| 652610 | 16/03/2015 | 19/05/2015 |
| 652625 | 06/08/2015 | 20/11/2015 |
| 652626 | 06/08/2015 | 20/11/2015 |
| 652627 | 01/09/2015 | 25/04/2016 |
| 652628 | 01/09/2015 | 25/04/2016 |
| 652629 | 01/10/2015 | 25/04/2016 |
| 652630 | 01/10/2015 | 25/04/2016 |
| 652631 | 05/05/2016 | 28/06/2016 |
| 652632 | 05/05/2016 | 28/06/2016 |

Fuente: elaboración propia

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas
Generales de Control Interno, Numeral 2.4 Autorización y Registro de Operaciones
indica lo siguiente: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los
procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de las
operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son
aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las
operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada
servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte
necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.”

Causa

La Docente/Director incumplió con los procedimientos y requisitos que la
normativa aplicable indica en el registro de las operaciones contables del Instituto.

Efecto

Los registros contables no garantizan la eficiencia en la administración de la Entidad al no cumplir con la normativa legal vigente aplicable .

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 9

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

Recomendación

El Supervisor de Educación deberá girar instrucciones a la Docente/Director para se realicen los registros contrables tanto de ingresos y egresos de manera oportuna y adecuada.

Comentario de los responsables

En nota sin número, de fecha 27 de octubre de 2020, la Profesora Elia Erseli
Franco Calderón, Docente/Directora del Instituto Nacional de Educación
Diversificada Aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barrios, departamento de
Izabal, manifiesta lo siguiente: “Según Acta, No. 16-A-2010 folios 137 y 138 de
fecha dieciséis de mayo de 2010, de la supervisión Educativa del Distrito
18-01-31 a cargo de la Licenciada Elena Elizabeth Suchite Garnica de Quintanilla,
donde se me comisiona como directora/docente del Instituto Nacional de
Educación Diversificada Aldea San Miguelito. Al momento de la asignación no se
me entregó ningún documento, ni bienes, ni inventario alguno de la institución,
solo se me indico que la dirección de dicho establecimiento quedaba a mi cargo,
debiendo trabajar con lo que encontré, lo cual esta detallado en el acta No,
04-2010 folios 10 y 11 del libro de actas No. 1 de establecimiento. Lo cual pone de
manifiesto que no se me dio ninguna inducción sobre las funciones que conlleva la
dirección de un centro educativo, incluyendo el llenado y manejo de Cajas fiscales
200-A-3. En el año 2,014 se nos convocó a los directores que los diferentes
establecimiento, que en ese momento contaban con el beneficio de Bolsa de
Estudio, para aperturar Cuentadancia en la Contraloría General de Cuentas,
donde de igual manera no se nos dio inducción alguna para el manejo de dichos
procesos, sin embargo al momento de hacer entrega de las respectivas cajas
fiscales a la Delegación Departamental de la contraloría general de cuentas de
Izabal, fueron recibidas sin reparo, por lo cual se asumió que no había trabajo en
forma correcta, Adjunto los documentos que respaldan lo anterior mencionado. Sin
embargo estoy en total disposición de corregir las deficiencias en los formulario
detallados en el hallazgo con la autorización de la Contraloría General de cuentas
para sanear dichas deficiencias. Por lo que solicito su consideración para que
dicho hallazgo no sea motivo de una sanción.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Profesora Elia Erseli Franco Calderón, quien
desempeño el cargo de Dociente/Director en el Instituto Nacional de Educación
Nacional de Educación Diversificada aldea San Miguelito, municipio de Puerto
Barrios, departamento de Izabal, quien manifiesta no haber recibido ninguna
inducción sobre el manejo de las cajas fiscales y que fueron presentadas ante la
Contraloría General de Cuentas sin recibir ningún reparo, en virtud de lo

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 10

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

manifestado, es neceario aclarar que la sola recepcion de las cajas fiscales donde corresponde, no significa que las mismas, estén libres de errores; es decir que los comentarios no justifican las deficiencias determinadas.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo Nombre Valor en Quetzales

DOCENTE/DIRECTOR ELIA ERSELI FRANCO CALDERON 981.50

Total Q. 981.50

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área de cumplimiento Hallazgo No. 1

Falta de libro de bancos

Condición

En el Instituto Nacional de Educación Diversificada Aldea San Miguelito, municipio
de Puerto Barrios, departamento de Izabal, Guatemala, al evaluar la Caja y
Bancos, se verificó que no cuentan con libro de bancos autorizados por la
Contraloría General de Cuentas, para llevar el registro de ingresos y egresos de la
cuenta No. 3381020286 de Banrural a nombre del Instituto Nacional de Educación
Diversificada y por la falta de dicho libro no se han realizado las conciliaciones
bancarias durante el período auditado del 1 de junio de 2014 al 19 de septiembre
de 2018.

Criterio

El Decreto Número 2084 del Presidente de la República, establece: "Artículo 1o.
La autorización y registro, tanto de los libros de contabilidad de las oficinas
públicas como de los que pertenecen a otras entidades sujetas a la fiscalización
del Tribunal de Cuentas, lo mismo que todos aquellos que, por su importancia
esencial, deban llenar esos requisitos, se sujetarán en lo sucesivo a los
procedimientos establecidos por la presente ley. Artículo 2º. Los libros de
contabilidad (entre los cuales quedarán comprendidas las hojas sueltas, las
tarjetas y todas las fórmulas que se utilizan para llevar a cabo un cabo las

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 11

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

cuentas); los libros de actas y todos aquellos que tienen importancia por servir de base a las operaciones contables, o que pueden utilizar como comprobantes de las mismas ... "

Causa

La Docente/Director incumplió con la normativa que regula lo relacionado a la
implementación de libro de bancos para el registro oportuno de los ingresos y
egresos del Instituto Nacional de Educación Diversificada, así mismo, no se tiene
la realización de conciliaciones bancarias de la cuenta No. 3381020286 de
Banrural.

Efecto

Falta de certeza del saldo disponible en bancos y registro inoportuno de los ingresos y egresos de la cuenta bancaria.

Recomendación

El Supervisor de Educación debe girar instrucciones al Docente / Director del Instituto de Educación Diversificada Aldea San Miguelito, a efecto de cumplir con la autorización de todos los libros necesarios en el Instituto, ante la Contraloría General de Cuentas, especialmente el de bancos, para llevar el control del movimiento y realizar las conciliaciones bancarias correspondientes.

Comentario de los responsables

En nota sin número, de fecha 27 de octubre de 2020, la Profesora Elia Erseli
Franco Calderón, Docente/Directora del Instituto Nacional de Educación
Diversificada Aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barrios, departamento de
Izabal, manifiesta lo siguiente: “Según Acta, No. 16-A-2010 folios 137 y 138 de
fecha dieciséis de mayo de 2010, de la supervisión Educativa del Distrito
18-01-31 a cargo de la Licenciada Elena Elizabeth Suchite Garnica de Quintanilla,
donde se me comisiona como directora/docente del Instituto Nacional de
Educación Diversificada Aldea San Miguelito. Al momento de la asignación no se
me entregó ningún documento, ni bienes, ni inventario alguno de la institución,
solo se me indico que la dirección de dicho establecimiento quedaba a mi cargo,
debiendo trabajar con lo que encontré, lo cual esta detallado en el acta No.
04-2010 folios 10 y 11 del libro de actas No. 1 de establecimiento. Lo cual detallo
en el siguiente listado: 1. Un libro de actas generales, 2. Un libro de actas
auxiliares, 3. Un libro de Comisión de Evaluación, 4. Un libro de asistencia, 5. Un
libro de inscripciones, 6. Un libro de conocimientos, 7. Estadística inicial y final del
ciclo escolar 2009, 8. Estadística inicial del ciclo escolar 2010, 9. 15 expedientes
de estudiantes legalmente inscritos en el establecimiento. En el año 2,014 nos
convocó a los directores de los diferentes establecimientos, que en ese momento
contaban con el beneficio de Bolsas de Estudio, para aperturar Cuentadancias en
la Contraloría General de Cuentas, donde de igual manera no se nos dio inducción

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 12

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

alguna para el manejo de dichos procesos y la habilitación de libros para el efecto, considerando que no es una debilidad de la Dirección del establecimiento, si no el no haber recibido los lineamientos correctos por parte de la Dirección Departamental de Educación en dicho proceso. Por lo que solicito su consideración para que dicho hallazgos no sea motivo de una sanción."

Comentario de auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Profesora Elia Erseli Franco Calderón, quien desempeño el cargo de Docente/Directora en el Instituto Nacional de Educación Diversificada aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, quien manifiesta no haber recibido inducción para el manejo de las bolsas de estudio y la habilitación de libros para tal efecto, lo cual ratifica la deficiencia de falta de libro bancos.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 10, para:

Cargo Nombre Valor en Quetzales

DOCENTE/DIRECTOR ELIA ERSELI FRANCO CALDERON 1,963.00

Total Q. 1,963.00

Hallazgo No. 2

Falta de manuales de funciones y procedimientos

Condición

En el Instituto Nacional de Educación Diversificada Aldea San Miguelito, municipio
de Puerto Barrios, departamento de Izabal, Guatemala, se verificó que no cuentan
con manual de funciones y procedimientos para regulares las actividades
administrativas del área de ingresos, egresos, recurso humano y propiedad planta
y equipo de la entidad.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 de el Jefe de la Contraloría General de Cuentas,
Normas Generales de Control Interno, Numeral 1.10 Manuales de Funciones y
Procedimientos establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe
apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos
para cada puesto y proceso relativo a las diferentes actividades de la entidad. Los
Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 13

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

existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo."

Causa

La Docente/Directora no realizó las gestiones necesarias para contar con un manual de funciones y procedimientos en la entidad.

Efecto

No se tienen directrices claras y precisas para desarrollar las actividades en las diferentes áreas de trabajo del Instituto.

Recomendación

El Supervisor de Educación debe girar instrucciones al Docente/Director del Instituto de Educación Diversificada Aldea San Miguelito, a efecto de integrar una comisión para que se elabore el manual de funciones y procedimientos del Instituto y que tenga la aprobación de la instancia correspondiente.

Comentario de los responsables

En nota sin número, de fecha 27 de octubre de 2020, la Profesora Elia Erseli
Franco Calderón, Docente/Directora del Instituto Nacional de Educación
Diversificada Aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barrios, departamento de
Izabal, manifiesta lo siguiente: "Según Acta, No. 16-A-2010 folios 137 y 138 de
fecha dieciséis de mayo de 2010, de la supervisión Educativa del Distrito 18-01-31
a cargo de la Licenciada Elena Elizabeth Suchite Garnica de Quintanilla, donde se
me comisiona como directora/docente del Instituto Nacional de Educación
Diversificada Aldea San Miguelito. Al momento de la asignación no se me entregó
ningún documento, ni bienes, ni inventario alguno de la institución, solo se me
indico que la dirección de dicho establecimiento quedaba a mi cargo, debiendo
trabajar con lo que encontré, lo cual esta detallado en el acta No. 04-2010 folios 10
y 11 del libro de actas No. 1 de establecimiento. Lo cual detallo en el siguiente
listado: 1. Un libro de actas generales, 2. Un libro de actas auxiliares, 3. Un libro
de Comisión de Evaluación, 4. Un libro de asistencia, 5. Un libro de inscripciones,

6. Un libro de conocimientos, 7. Estadística inicial y final del ciclo escolar 2009, 8. Estadística inicial del ciclo escolar 2010, 9. 15 expedientes de estudiantes legalmente inscritos en el establecimiento.

Lo cual pone de manifiesto que no se dio ninguna inducción sobre las funciones
que conlleva la dirección en un centro educativo. Por tal razón solicite a la
Dirección Departamental de Educación, El Manual de Funciones y Procedimientos
Administrativos, y que a la fecha no me dieron respuesta y adjunto la copia del
oficio mencionado, solicitando dicho Manual; cabe mencionar que al no existir
dicho manual dentro de la Dirección Departamental de Educación, tampoco puede

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 14

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

existir uno interno dentro de la Dirección del Establecimiento. Por lo que solicito su consideración para que dicho hallazgo no sea motivo de una sanción."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Profesora Elia Erseli Franco Calderón, quien
desempeño, el cargo de Docente/Directora, en el Instituto Nacional de Educación
Diversificada aldea San Miguelito, municipio de Puerto Barriós, departamento de
Izabal; quien manifiesta haber asumino el cargo sin contar con un manual de
funciones y procedimientos por lo que debió imprementarlo, en el menor tiempo
posible y así contar con esta herramienta de gran utilidad en la gestión
administrativa para dar cumplimiento a las normas de control interno.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 3, para:

Cargo Nombre Valor en Quetzales

DOCENTE/DIRECTOR ELIA ERSELI FRANCO CALDERON 981.50

Total Q. 981.50

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

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

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

presente informe.

No. NOMBRE CARGO PERÍODO

1 ELIA ERSELI FRANCO CALDERON DOCENTE/DIRECTOR 01/06/2014 - 19/09/2018

MINISTERIO DE EDUCACION

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA
 PERÍODO DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2018