**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORIA INTERNA**

 **O-DIDAI/SUB-103-2022**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LA ORGANIZACIÓN DE PADRES DE FAMILIA -OPF- DE LA ESCUELA OFICIAL RURAL MIXTA CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA MUNICIPIO DE AMATITLÁN**

**GUATEMALA, AGOSTO 2022**

**INDICE**

[**INTRODUCCION 1**](#_Toc110935663)

[**ANTECEDENTES 1**](#_Toc110935664)

[**OBJETIVOS 2**](#_Toc110935665)

[**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 3**](#_Toc110935666)

[**INFORMACIÓN EXAMINADA 3**](#_Toc110935667)

[**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 5**](#_Toc110935668)

[**PERSONAL RESPONSABLE 17**](#_Toc110935669)

[**ANEXOS 18**](#_Toc110935670)

# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-103-2022, de fecha 21 de junio de 2022, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación de los ingresos y egresos de la Organización de Padres de Familia OPF- de la Escuela Oficial Rural Mixta Cerro de Corado, jornada vespertina, municipio de Amatitlán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, por el período del 1 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022.

# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

De conformidad con la Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación, es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

**Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo 225-2008, de fecha 12 de septiembre de 2008, las Direcciones Departamentales de Educación, son las dependencias del Ministerio de Educación que en los departamentos de la República tienen la responsabilidad de proponer las políticas, planes, programas, proyectos y actividades del Ministerio de Educación, entre otras tienen las siguientes funciones:

**a.** Las que asigna el Acuerdo Gubernativo 165-96 de fecha 21 de mayo de 1996, y las que asigne el Despacho Ministerial de acuerdo a la naturaleza de sus funciones; que, entre otras, se encuentran las siguientes:

i) Programar los recursos financieros, materiales y humanos necesarios para el cumplimiento de los planes y programas educativos departamentales.

ii) Llevar a cabo las acciones que les correspondan en la adquisición y entrega de los bienes objeto de los programas de apoyo establecidos por el Ministerio de Educación.

**Programas de apoyo**

Constituyen una asignación económica que el Ministerio de Educación proporciona a los Centros Educativos Públicos, que cuenten o no con Organización de Padres de Familia, para mejorar las condiciones de aprendizaje de la niñez en cumplimiento de las responsabilidades institucionales y legales debidamente establecidas. Entre los Programas de Apoyo están: alimentación escolar, dotación de útiles escolares, dotación de materiales y recursos de enseñanza (valija didáctica), gratuidad de la educación, remozamiento escolar y otros que sean creados por el Ministerio de Educación en beneficio de la comunidad educativa.

**Organización de Padres de Familia -OPF-**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo Ley de Alimentación Escolar Artículo 13 del Decreto Número 16-2017 del Congreso de la República de Guatemala y reglamento de las organizaciones de padres de familia -OPF- artículo 2 del Acuerdo Gubernativo Número 233-2017. Organización de Padres de Familia -OPF-, es una agrupación comunitaria con personalidad jurídica otorgada por el Ministerio de Educación, por medio de las Direcciones Departamentales de Educación integrada por padres de familia de alumnos inscritos en los Centros Educativos de una comunidad determinada, con el fin de administrar y ejecutar los programas de apoyo existentes y los que pudiesen ser creados en el futuro.

**Consejo o consultoría**

Son actividades de asesoramiento que buscan mejorar los procesos, la gestión de riesgos y el control interno de una entidad, basadas en la opinión experta del auditor interno, sin que este asuma responsabilidades de gestión.

# OBJETIVOS

**GENERAL**

Verificar la ejecución de los fondos transferidos y entrega de los programas de apoyo (útiles escolares, valija didáctica, alimentación escolar y gratuidad).

**ESPECÍFICOS**

1. Verificar que las compras fueron realizadas de conformidad a los lineamientos girados por la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur.
2. Verificar que los fondos ejecutados fueron autorizados por los miembros de la Organización de Padres de Familia -OPF-.
3. Verificar que las firmas consignadas en los documentos de ingresos y egresos no están falsificadas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La consultoría de verificación de los ingresos y egresos de la Organización de Padres de Familia -OPF- de la Escuela Oficial Rural Mixta Cerro de Corado Primaria y Preprimaria, Jornada Vespertina del municipio de Amatitlán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, de conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-103-2022, de fecha 21 de junio de 2022, comprendió realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento para la verificación de los ingresos y egresos, de la muestra seleccionada la cual abarcó: el 42.68% de las entregas para el programa de Alimentación Escolar, 75% de las entregas de Gratuidad de la Educación, 100% de las entregas de Valija Didáctica y 100% de las entregas de Útiles Escolares (ver anexo VIII). Además se verificó que las compras se realizaron de conformidad a los lineamientos girados, que los fondos ejecutados fueron autorizados por la -OPF-.

El alcance fue limitado derivado a: no se pudo verificar si las firmas consignadas en los documentos de ingresos y egresos fueron falsificadas, en virtud que, no es un área de especialidad del consultor de auditoría interna; en la verificación de los egresos, no se pudo corroborar a nombre de quienes se emitieron los cheques de las compras realizadas; derivado que la Organización de Padres de familia de la EORM Cerro de Corado, no presentó los documentos siguientes:

• Fotocopia de los cheques emitidos del período comprendido del 1 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2022 (ver anexo VI).

# INFORMACIÓN EXAMINADA

La Organización de Padres de Familia -OPF- de la Escuela Oficial Rural Mixta Cerro de Corado Primaria y Preprimaria, jornada vespertina municipio de Amatitlán, para la ejecución de los fondos transferidos para los programas de apoyo, posee cuenta bancaria de tipo monetaria, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, registrada con el número 3164056929, a nombre: CONSEJO EDUCATIVO DE LA EORM EL CERRO DE CORADO.

El detalle de los fondos transferidos y revisados del periodo del 01 de enero 2020 al 31 de mayo 2022, se presenta a continuación:

Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado

Integración y Revisión de Ingresos Transferidos Preprimaria y Primaria

Del 01 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Transferencias** | **Revisado** |  |
| **PROGRAMA** | **2020** | **2021** | **2022** | **Total** | **Valor** | **%** | **Notas** |
| Alimentación Escolar | 271,320.00 | 251,848.00 | 218,340.00 | 741,508.00 | 316,458.00 | 42.68% | 1 |
| Gratuidad de la Educación | 7,060.00 | 13,640.00 | 6,900.00 | 27,600.00 | 20,700.00 | 75.00% | 2 |
| Valija Didáctica | 3,080.00 | 3,080.00 | 3,080.00 | 9,240.00 | 9,240.00 | 100.00% | 3 |
| Útiles Escolares | 19,415.00 | 18,535.00 | 18,975.00 | 56,925.00 | 56,925.00 | 100.00% | 4 |
|  |  **300,875.00**  |  **287,103.00**  |  **247,295.00**  |  **835,273.00**  |  **403,323.00**  |  |  |

**Fuente:** Recibos de Transferencias de Recursos Financieros a Consejos Educativos u otras de Padres de Familia

**NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

**Nota 1**

Durante el periodo del 1 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022, se realizaron 5 entregas de Alimentación Escolar Primaria y Preprimaria en el 2020, 7 entregas en 2021 y 4 en 2022, de las cuales se seleccionó una muestra de 2 entregas que corresponden a la 2da. y 5ta. para 2020, 3 entregas que corresponden a la 3ra., 5ta. y 7ª. para 2021 y 2 entregas que corresponden a la 2da. y 4ta. entregas para 2022, muestras que cubren el 42.68% de los dos niveles educativos. Así mismo, se verificó que las rendiciones de cuentas fueron presentadas al personal técnico de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, fuera del tiempo establecido en los 3 períodos, que los números de los cheques fueron consignados incorrectamente en rendición de cuentas de las entregas 1ra. a 3ra. 2020, 2da. y 3ra. 2021 y 1ra. 2022 (ver deficiencia No.1 literal a y c). Se determinó un fondo no ejecutado correspondiente a la 1ra. entrega 2021, y para 2022 la 1ra. y 3ra. entrega (ver deficiencia No.2).

**Nota 2**

Durante el periodo del 1 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022, se realizó 1 entrega de Gratuidad de la Educación, Primaria y Preprimaria en el 2020, 2 entregas en 2021 y 2 en 2022, de las cuales se seleccionó una muestra de 1 entrega que corresponden a la 1ra. entrega de cada año, muestras que cubren el 75% de los dos niveles educativos. Así mismo, se verificó que las rendiciones de cuentas fueron presentadas al personal técnico de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, fuera del tiempo establecido en el año 2020 y no presentadas en los años 2021 y 2022, que los números de los cheques fueron consignados incorrectamente en la rendición de cuentas de la 1r. entrega 2020. (ver deficiencia No.1 literal a y c), se determinó un fondo no ejecutado correspondiente a la 1ra. y 2da. entrega del año 2021(ver deficiencia No.2).

**Nota 3**

Durante el periodo del 1 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022, se realizó 1 entrega de Valija Didáctica Primaria y Preprimaria en el 2020 y 2021, 2 entregas en 2022, de las cuales se seleccionó una muestra de 1 entrega que corresponden a la 1ra. entrega de cada año, muestras que cubren el 100% de los dos niveles educativos. Así mismo, se verificó que las rendiciones de cuentas fueron presentadas al personal técnico de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, fuera del tiempo establecido en los 3 períodos, que los números de los cheques fueron consignados incorrectamente en la rendición de cuentas de la 1ra. entrega 2020. (ver deficiencia No.1 literal a y c), se determinó un fondo no ejecutado correspondiente a la 2da. entrega 2022 (ver deficiencia No.2).

**Nota 4**

Durante el periodo del 1 de enero 2020 al 31 de mayo de 2022, se realizó 1 entrega de Útiles Escolares Primaria y Preprimaria en los 3 años, de las cuales se seleccionó una muestra de 1 entrega que corresponden a la 1ra. entrega de cada año, muestras que cubren el 100% de los dos niveles educativos. Así mismo, se verificó que las rendiciones de cuentas fueron presentadas al personal técnico de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, fuera del tiempo establecido en los 3 períodos, que los números de los cheques fueron consignados incorrectamente en rendición de cuentas de la 1r. entrega 2022. (ver deficiencia No.1 literal a y c), se determinó un fondo no ejecutado correspondiente a la 1ra. entrega 2021 y2022 (ver deficiencia No.2).

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se describe a continuación:

**Deficiencia No. 1**

**“Deficiencias en rendiciones de cuentas”**

**Condición**

En la Escuela Oficial Rural Mixta Cerro de Corado, en el período comprendido del

1 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2022, se determinaron deficiencias en las

rendiciones de cuentas de los programas de apoyo, tales como:

1. No se presentó ante el personal técnico de servicio de apoyo, de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, la rendición de cuentas de los siguientes programas de apoyo: Alimentación 5ta y 6ta. entrega, Gratuidad 1ra. y 2da. Entrega, correspondiente al período 2021, Alimentación 3ra. y 4ta. entrega, Gratuidad 1ra. y 2da. entrega, correspondiente al periodo 2022 (Ver Anexo I).
2. Rendiciones de cuentas presentadas con más de dos meses posteriores a la fecha de desembolso de los recursos financieros. (Ver ANEXO II).
3. En la revisión de rendiciones de cuentas presentadas del periodo del 01/01/2020 al 31 de mayo 2022, se determinó que, en los programas de Alimentación Escolar, Valija Didáctica y Gratuidad 2020, Alimentación Escolar 2021, Alimentación Escolar y Útiles Escolares 2022, se consignaron números de cheques incorrectos. (Ver Anexo III).

**Recomendaciones**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-. cumpla con su 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, PRA-INS-03 actividades 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumpla con lo indicado en el instructivo: PRA-INS-03 Transferencias Corrientes a OPF actividades 64 y 65 notas 2 y 3, el convenio suscrito entre el MINEDUC y OPF 8ª. Cláusula inciso C y Manuales de OPF vigentes de los períodos verificados, respecto a los plazos establecidos, para la entrega de los formularios de rendición de cuentas de fondos transferidos, de los productos entregados a los beneficiarios de los programas de apoyo y se consigne la información correcta en los mismos.

**Comentarios de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado, presentaron los argumentos de descargo en relación a la presente deficiencia:

1. No se ha terminado de ejecutar los fondos de Gratuidad de la Educación del año 2022 ya que según las instrucciones se deben ejecutar según las necesidades, se realizan las compras hasta que a dirección departamental de la orden para poderlas realizar.

1. Las entregas de liquidaciones están fuera de tiempo, ya que por inicio de pandemia y por la orden de trabajar a distancia, como padres de familia no podíamos estar en el establecimiento.
2. Los documentos de soporte que amparan la compra de los productos están ejecutados, únicamente tendrá que hacer tiempo el técnico de servicio de apoyo, para poder llegar al establecimiento para la recepción y revisión de las mismas.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los auditados, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, ya que las rendiciones de cuentas del año 2021 y 2022 indicadas en la literal a de la condición, no han sido entregadas al técnico de servicio de apoyo, ni a la dirección departamental de educación Guatemala sur, así mismo confirmaron que las rendiciones de cuentas se han presentado con más de dos meses posteriores a la fecha de desembolso como se indica en la literal b, en las rendiciones de cuentas indicadas en la literal c, no se manifestaron por lo que la deficiencia se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 2**

**“Falta de ejecución de fondos de programas de apoyo año 2022”**

**Condición**

En la verificación realizada a los ingresos y egresos del Consejo Educativo de la EORM El Cerro De Corado al 31 de mayo 2022 se determinó que se tiene un fondo no ejecutado por un monto de Q. Q.14, 865.00 de los programas de apoyo. (Ver Anexo IV).

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-. cumpla con su 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, verificar los registros del libro de caja y determinar las causas de la falta de ejecución de los fondos correspondientes a los programas de: alimentación escolar, gratuidad de la educación, valija didáctica y útiles escolares al 31 de mayo 2022, para dar cumplimiento a lo indicado en el manual de funciones 2021 numeral 58 técnico de servicio de apoyo funciones del puesto del 1 al 21, PRA-INS-03 actividades 64 y 65, PRA-INS-33 actividades 1 al 4.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, como se indica en el Instructivo PRA-INS-33 actividades 1 y 2, Posterior al 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal, se debe determinar la existencia de saldos no ejecutados de los programas de apoyo y los mismos sean reintegrados al fondo común.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

Se realizan las compras de productos 2022, en el momento en el que la dirección departamental de la fecha y autorización para poderlas realizar.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los miembros de la OPF, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, derivado a que no se manifestaron respecto a la no ejecución de los fondos, por lo que la misma se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 3**

**“Falta de presentación de documentación”.**

**Condición**

En la revisión de los estados de cuenta bancarios de la cuenta Monetaria No. 3164056929, a nombre de Consejo Educativo de la EORM El Cerro De Corado, de los períodos del 01/01/2020 al 31/05/2022, de los 15 cheques emitidos en el año 2020 no se pudo verificar la totalidad de las copias de los mismos, que asciende a un valor de Q.273,427.00, por no haber sido entregados por la OPF, de los 52 cheques emitidos en el 2021 por un total de Q.285,335.00, se pudo verificar solo 35 copias, el resto no fue entregado por la OPF, de los 19 cheques emitidos en el 2022 por un total de Q. 244,960.00, se pudo verificar solo 14 copias, el resto no fue entregado por la OPF,(Ver ANEXO V).

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-. cumpla con su 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, PRA-INS-03 actividades 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumplan como se indica en el Acuerdo Gubernativo 233-2017 reglamento de la OPF, articulo 14 literal b, articulo 17, Convenio 2022 entre MINEDUC y OPF clausulas 8 inciso F respecto al archivo y resguardo de la documentación de soporte de los ingresos y egresos de la OPF, por lo que se recomienda llevar un archivo de las copias de los cheques emitidos, para una adecuada rendición de cuentas y fiscalización por parte de Contraloría General de Cuentas y la Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

Se solicitó al banco los cheques, pero el banco requiere una carta firmada por los integrantes de la OPF anterior, quienes no fue posible contactarlos.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los auditados, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, los documentos de soporte no fueron presentados, por lo que la misma se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 4**

**“Extravío de libros de Caja y Gratuidad”**

**Condición**

De los ingresos y egresos del Consejo Educativo de la EORM El Cerro De Corado, de los períodos del 01/01/2020 al 31/05/2022, se determinó que los libros de caja y gratuidad de la educación, se habían extraviado en el 2021 por lo que el día 19/07/2022 se presentó la denuncia correspondiente por parte de la directora del establecimiento educativo. Asimismo, se constató que a la presente fecha aún no se ha gestionado la autorización de los nuevos libros.

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE-. cumpla con su 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, verificar los registros del libro de Caja y Gratuidad de la Educación, 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 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumplan como se indica en el Acuerdo Gubernativo 233-2017 reglamento de la OPF, articulo 14 literal a, articulo 17 y 24, Convenio 2022 entre MINEDUC y OPF clausulas 8 inciso A, D y H, PRA-INS-03 actividad 63 y realizar la habilitación de los nuevos libros de caja y gratuidad de la educación , de igual manera se solicita a la dirección del centro educativo público cumpla con lo indicado en el instructivo PRA-INS-03 actividad 61 respecto a los registros en el libro de gratuidad de la educación.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

Se realizó la habilitación de los mismos y se procederá a realizar los registros correspondientes.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma la deficiencia derivado a que, no obstante, presentaron copia de la primera hoja de habilitación del libro de caja, primera y última hoja de habilitación del libro de gratuidad de la educación que se había extraviado y apareció, pero no han realizado los registros correspondientes en los libros, por lo que será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 5**

**“Consignación incorrecta de datos OPF en Facturas”**

**Condición**

En la revisión de la documentación: Facturas de soporte de gastos de la EORM El Cerro De Corado, de los períodos del 01/01/2020 al 31/05/2022, se determinó que en todas las facturas de los períodos 2020 y 2021, se consignaron incorrectamente los siguientes datos de la OPF:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Datos** | **Consignado** | **Correcto** |
| Nombre: | Consejo educativo de la Escuela oficial Rural Mixta el Cerro Corado | Consejo educativo de la Escuela oficial Rural Mixta el Cerro de Corado |
| Dirección:  | 4ta. calle 5-16 y 5-56, Lomas del Capitán de Amatitlán | 4ta. calle 5-77, Colonia Lomas del Capitán de Amatitlán |

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la Subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE- cumpla con su 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, PRA-INS-03 actividades 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumplan como se indica en el PRA-INS-03 actividad 51, respecto a tomar de referencia el nombre y dirección consignada en el Convenio 2022 entre MINEDUC y OPF, dirección consignada en la factura de servicio de energía eléctrica del centro educativo público, con relación a los datos que se deben consignar correctamente en las facturas por compra de productos de los programas de apoyo por parte de la OPF, por lo que a partir de la presente fecha, se consigne en las facturas la dirección correcta.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

Se consignó dicha dirección en los períodos anteriores, derivado de que en el RTU aparecía con la dirección 4ta. calle 5-16 colonia lomas del Capital, Amatitlán.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los auditados, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, por lo que la deficiencia se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 6**

**“Diferencia en valor de bolsas de programas de apoyo”**

**Condición**

En la revisión de la documentación de soporte de las entregas de programas de apoyo de la Escuela Oficial Rural Mixta Cerro de, de los períodos del 01/01/2020 al 31/05/2022, se determinó que el valor de la bolsa de Alimentación Escolar entrega 2 y 4 de 2022 por un valor de Q120.00 para preprimaria 2da. entrega, Q172.73 primaria, Q177.19 preprimaria ambas 4ta. Entrega, tienen un valor distinto al indicado en los lineamientos, así mismo el valor de la bolsa de Gratuidad 1ra. entrega 2020 por un valor de Q22.14, 1ra. entrega Gratuidad 2022 por un valor de Q.20.68 primaria y Q. 11.54 preprimaria, tienen un valor distinto al indicado en los lineamientos. (Ver anexo VI).

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la Subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE- cumpla con su 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, PRA-INS-03 actividades 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumplan como se indica en el decreto 16-2017 articulo 6 literal h, articulo 14 literal h, la resolución No. 3688-2021 numeral I literal A, Circular DIGEPSA-DIGEFOCE-07-2022, Circular DIGEPSA-DIGEFOCE-16-2022 y Circular DIGEPSA-04-2022, respecto al valor de las bolsas de alimentación y gratuidad por beneficiario, así mismo se solicita a la dirección del centro educativo público cumpla con lo indicado en el acuerdo ministerial 1258-2015 respecto a realizar y mantener debidamente actualizados todos los registros educativos en el sistema de registros educativos.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

El valor de la bolsa según instrucciones del técnico de servicio de apoyo es distribuir el monto asignado sobre la cantidad de alumnos, la dirección departamental es el ente encargado de asignar y ampliar los fondos.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los auditados, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, por lo que se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**Deficiencia No. 7**

**“****Firmas en documentación de soporte OPF, por presidente del periodo anterior”**

**Condición**

En la revisión de la documentación de Recibos de Transferencias de ingresos, Formulario de Rendición de cuentas de egresos y formularios de entrega a los beneficiarios, del Consejo Educativo de la EORM El Cerro De Corado, en el período comprendido del 1 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2022; se constató que el 21/10/2019 se suscribió el acta de la elección de presidenta de la OPF, por el período 2020-2021, siendo la nueva presidenta la señora Flor de María Larios Mayorga de Catalán, sin embargo, los recibos de transferencias de enero a octubre 2020, y rendiciones de cuentas del mes de enero a mayo 2020 fueron firmados por la presidenta del periodo anterior, derivado a que en los mismos aún figura su nombre. La Señora Larios Mayorga firmó los documentos a partir del mes de septiembre 2020 a marzo 2021, fecha en que presentó su renuncia. (Ver Anexo VII).

**Recomendación**

La directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que la Subdirectora del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DEFOCE- cumpla con su 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, PRA-INS-03 actividades 64 y 65.

Asimismo, se requiera a la Organización de Padres de Familia de la EORM Cerro de Corado, cumplan como se indica en el Acuerdo Gubernativo 233-2017 artículo 12, el Convenio 2022 entre MINEDUC y OPF clausula 8 literal K, estatutos de la OPF artículos vigésimo quinto y sexto, manual de OPF 4ta. edición 2021 capitulo III atribuciones específicas de los miembros de la OPF, respecto a convocar a asamblea general a la brevedad posible, por parte de la junta directiva para la elección del nuevo presidente en caso de producirse la vacante y respetar las atribuciones de cada uno de los integrantes.

**Comentario de la Administración**

Mediante documento sin número de fecha 08 de agosto de 2022, la señora presidenta y tesorera integrantes del consejo educativo de la EORM El Cerro de Corado manifestaron lo siguiente:

El proceso de cambio o actualización de firmas es tardado, según instrucciones del técnico de servicio de apoyo, siempre y cuando haya tomado posesión con acta los miembros de la OPF, pueden ejercer las funciones y firmar por la representación legal.

La dirección departamental de educación Guatemala sur, no se manifestó al respecto.

**Comentario de Auditoría**

De acuerdo al análisis de la documentación presentada por los auditados, se determinó que la misma no desvanece la deficiencia, por lo que se confirma y será en el seguimiento donde se verificará el cumplimiento de lo recomendado.

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA**

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno al corregir las siguientes deficiencias del Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado:

**Fondos no ejecutados sin ser reintegrados al fondo común**

Se determinó que en el periodo 2021 no se ejecutaron fondos de los programas de alimentación escolar y útiles escolares por un total de Q2,530.00 que al 31 de mayo de 2022, no han sido depositados al fondo común. Dicha situación fue corregida, ya que la OPF mediante PRA-FOR-156 de fecha 08 de agosto 2022, la presidenta y tesorera presentaron la solicitud al banco de desarrollo rural, donde autorizan debitar de la cuenta bancaria de la OPF, monetaria No. 3164056929 a nombre de: Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado, el monto de Q. 2,530.00 y acreditar los fondos a la cuenta de depósitos monetaria No. GT24BAGU01010000000001100015 a nombre de Gobierno de la República Fondo Común -Cuenta Única Nacional.

**Cheques pagados sin documentos de respaldo**

Se determinó que en el mes de marzo 2022, se pagaron 3 cheques por un monto total de Q2,270.00, los cuales no cuentan con facturas de adquisición de los bienes o servicios. Dicha situación fue corregida, ya que presentaron los documentos de soporte los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. De serie** | **No. De documento** | **Proveedor** | **Valor Q** | **No. Cheque** |
| 2B6D3236 | 2268087754 | CARLOS, ACEYTUNO VÁSQUEZ | 360.00 | 321 y 322 |
| FBB32132 | 777236769 | CARLOS, ACEYTUNO VÁSQUEZ | 240.00 | 321 y 322 |
| 8A5EE09B | 3179040756 | CARLOS, ACEYTUNO VÁSQUEZ | 240.00 | 321 y 322 |
| 9282551B | 446448302 | JULIA DEL CARMEN, RODRIGUEZ CIFUENTES | 1,430.00 | 331 |
|  |  | **Total:**  | **2,270.00** |  |

**Pago de programa de gratuidad 2020 con fondos del año 2021**

Se determinó que 2 cheques emitidos en el año 2021 cancelan 2 facturas del programa de Gratuidad del año 2020 por la cantidad total de Q360.00. Dicha situación fue corregida ya que la OPF, realizó el reintegro de los fondos a la cuenta monetaria de la OPF No. No. 3164056929 a nombre de: Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado, mediante boleta de depósito No. 289702372 del banco de desarrollo rural de fecha 09 de agosto 2022.

**Faltante de fondos 2021**

Se determinó que de los fondos no ejecutados de Alimentación Escolar y Útiles Escolares del año 2021 por un total de Q2,530.00 y al verificar el saldo de la cuenta al 31/12/2021 se constató que el saldo que refleja el estado de cuenta es de Q2,448.00 evidenciándose una faltante de Q82.00. Dicha situación fue corregida ya que la OPF, realizó el reintegro de los fondos a la cuenta monetaria de la OPF No. No. 3164056929 a nombre de: Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado, mediante boleta de depósito No. K-70892234 del banco de desarrollo rural de fecha 08 de agosto 2022.

# PERSONAL RESPONSABLE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre** | **Cargo** | **Período**  |
| Licda. Karla Judith Lemus Martínez de Cortez | Directora Departamental | 30/04/2020 al 18/03/2021 |
| M.A. Gloria Anabela Chilin Méndez | Directora Departamental | 18/03/2021 al 31/05/2022 |
| Licda. Guadalupe Elizabeth Sagastume Moscoso | Subdirectora de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa | 01/05/2021 al 31/05/2022 |
| M.A. Alejandra López Fernández | Jefe Departamento de Organización Escolar | 01/01/2020 al 31/05/2022 |
| Mónica Violeta Portillo Yohol de Berthet | Presidenta | 20/02/2017 al 21/10/2019 |
| Mario Alexander Ramos Alvarez | Tesorera | 20/02/2017 al 21/10/2019 |
| Carmen Silonette Barraza Fuentes de López  | Secretaria | 20/02/2017 al 21/10/2019 |
| Flor de María Larios Mayorga de Catalán | Presidenta | 18/10/2019 al 21/06/2021 |
| Thelma Judyth Santos López  | Tesorera | 18/10/2019 al 18/10/2023 |
| María Elizabeth López Pérez | Secretaria | 18/10/2019 al 18/10/2023 |
| Tamar Enriqueta Del Carmen Diaz Valenzuela | Presidenta | 21/06/2021 al 18/10/2023 |

Consultor de Auditoría Interna Acompañamiento en

 consultorías en Auditoria Interna

# ANEXOS

**ANEXO I**



**ANEXO II**



**ANEXO III**



**ANEXO IV**



**ANEXO V**

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| FALTA DE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN 2020 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |
| **Cantidad** | **Cheques Pagados** | **Cheques No Verificados físicos** | **Valor Quetzales** | **Fecha** |
| 1 | 233 | 233 |  28,240.00  | 22/01/2020 |
| 2 | 236 | 236 |  3,410.00  | 31/01/2020 |
| 3 | 238 | 238 |  1,000.00  | 31/01/2020 |
| 4 | 237 | 237 |  3,080.00  | 31/01/2020 |
| 5 | 235 | 235 |  16,005.00  | 31/01/2020 |
| 6 | 240 | 240 |  500.00  | 10/02/2020 |
| 7 | 239 | 239 |  3,000.00  | 11/02/2020 |
| 8 | 241 | 241 |  28,240.00  | 7/04/2020 |
| 9 | 244 | 244 |  2,232.00  | 7/04/2020 |
| 10 | 242 | 242 |  39,840.00  | 7/04/2020 |
| 11 | 243 | 243 |  26,560.00  | 10/06/2020 |
| 12 | 245 | 245 |  39,092.00  | 17/06/2020 |
| 13 | 246 | 246 |  28,308.00  | 9/09/2020 |
| 14 | 249 | 249 |  8,960.00  | 13/11/2020 |
| 15 | 251 | 251 |  44,960.00  | 13/11/2020 |
|  |  | **Total:** |  **273,427.00**  |  |

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| FALTA DE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN 2021 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |
| **Cantidad** | **Cheques Pagados** | **Cheques No Verificados Físicos** | **Valor Quetzales** | **Fecha** |
| 1 | 297 | 297 |  6,240.00  | 18/06/2021 |
| 2 | 295 | 295 |  35,160.00  | 18/06/2021 |
| 3 | 303 | 303 |  27,400.00  | 29/09/2021 |
| 4 | 304 | 304 |  5,000.00  | 29/09/2021 |
|  |  | **Total:** |  **73,800.00**  |  |

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| FALTA DE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN 2022 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |
| **Cantidad** | **Cheques Pagados** | **Cheques No Verificados físicos** | **Valor Quetzales** | **Fecha** |
| 1 | 314 | 314 |  2,640.00  | 1/03/2022 |
| 2 | 313 | 313 |  440.00  | 3/03/2022 |
| 3 | 331 | 331 |  1,430.00  | 12/03/2022 |
| 4 | 330 | 330 |  600.00  | 16/03/2022 |
|  |  | **Total:** |  **5,110.00**  |  |

**ANEXO VI**

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| VERIFICACIÓN DE VALOR DE BOLSA PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN 2022 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **No. Entrega** | **Establecimiento** | **No. Alumnos** | **Cuota gastada** | **Total** | **Cuota según lineamiento** | **No. Alumnos** | **Total, según lineamiento** | **Diferencia** | **Nivel** |
| 2 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 287 |  150.00  |  43,050.00  |  150.00  |  293  |  43,950.00  |  900.00  |  Primaria  |
| 2 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 65 |  120.00  |  7,800.00  |  150.00  |  52  |  7,800.00  |  -  |  Pre-Primaria  |
| 4 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 297 |  172.73  |  51,300.00  |  180.00  |  285  |  51,300.00  |  -  |  Primaria  |
| 4 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 64 |  177.19  |  11,340.00  |  180.00  |  63  |  11,340.00  |  -  |  Pre-Primaria  |
|   |  |  |  |  **113,490.00**  |  |  |  **114,390.00**  |  **900.00**  |  |

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| VERIFICACIÓN DE VALOR DE BOLSA PROGRAMA DE GRATUIDAD 2020 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **No. Entrega** | **Establecimiento** | **No. Alumnos** | **Cuota gastada** | **Total** | **Cuota según lineamiento** | **No. Alumnos** | **Total, según lineamiento** | **Diferencia** | **Nivel** |
| 1 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 291 |  20.00  |  5,820.00  |  20.00  |  291  |  5,820.00  |  -  |  Primaria  |
| 1 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 56 |  22.14  |  1,240.00  |  20.00  |  62  |  1,240.00  |  -  |  Pre-Primaria  |
|  |  |  |  |  **7,060.00**  |  |  |  **7,060.00**  |  **-**  |  |

|  |
| --- |
| EORM CERRO DE CORADO, JORNADA VESPERTINA PREPRIMARIA Y PRIMARIA |
| VERIFICACIÓN DE VALOR DE BOLSA PROGRAMA DE GRATUIDAD 2020 |
| DEL 1 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE MAYO 2022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **No. Entrega** | **Establecimiento** | **No. Alumnos** | **Cuota gastada** | **Total** | **Cuota según lineamiento** | **No. Alumnos** | **Total, según lineamiento** | **Diferencia** | **Nivel** |
| 1 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 293 |  20.68  |  6,060.00  |  20.00  |  293  |  5,860.00  | - 200.00  |  Primaria  |
| 1 |  EORM-Cerro de Corado-Amatitlán  | 52 |  11.54  |  600.00  |  20.00  |  52  |  1,040.00  |  440.00  |  Pre-Primaria  |
|   |  |  |  |  **6,660.00**  |  |  |  **6,900.00**  |  **240.00**  |  |

**ANEXO VII**

**ANEXO VIII**

 Consejo Educativo de la EORM El Cerro de Corado

Conformación de la Muestra Preprimaria y Primaria

Del 01 de enero al 30 de abril de 2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** |  |
| **PROGRAMA** | **No. Entregas** | **Valor Quetzales** | **No. Entregas** | **Valor Quetzales** | **No. Entregas** | **Valor Quetzales** | **Total** |
| Alimentación Escolar | (3,5) |  94,520.00  | (3, 5, 7) |  107,548.00  | (2,4) |  114,390.00  |  316,458.00  |
| Gratuidad de la Educación | 1 |  7,060.00  | 1 |  6,740.00  | 1 |  6,900.00  |  20,700.00  |
| Valija Didáctica | 1 |  3,080.00  | 1 |  3,080.00  | 1 |  3,080.00  |  9,240.00  |
| Útiles Escolares | 1 |  19,415.00  | 1 |  18,535.00  | 1 |  18,975.00  |  56,925.00  |
|  |  |  **124,075.00**  |  |  **135,903.00**  |  |  **143,345.00**  |  **403,323.00**  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |