



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

No. O-DIDAI/SUB-110-2023-2

Nombramiento:

No. O-DIDAI/SUB-110-2023

SIAD No.:

621924

Fecha del Nombramiento:

01 de agosto de 2023

Fecha de entrega del Informe:

17 de agosto de 2023

Fecha de entrega del Informe Final:

18 de agosto 2023

Nombre del Auditor:

Licda. María Elizabeth García Oseida

Nombre del Supervisor:

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación  
Guatemala Occidente

Tipo de Auditoría:

Primer Seguimiento a las recomendaciones  
emitidas por la Dirección de Auditoría Interna  
CAI: 0020

Áreas Examinadas:

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 Guatemala Occidente

Período Auditado:

Del período fiscal del 01 de enero al 31 de  
marzo 2023

TOMO 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
INFORME O-DIDAI/ SUB-110-2023-2  
SIAD 621924**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las  
recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del  
Ministerio de Educación, en el informe de Auditoría CAI: 0020,  
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 Guatemala Occidente**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2023**

## INDICE

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| INTRODUCCION                  | 1   |
| OBJETIVOS                     | 1   |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD       | 1   |
| RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD    | 1   |
| RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS | 1-3 |
| RECOMENDACIONES EN PROCESO    | 3-4 |
| COMENTARIO DE AUDITORIA       | 5   |
| ANEXOS                        | 6   |

## INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-110-2023, de fecha 01 de agosto de 2023, emitido por la Licda. Julia Victoria Monzón Pérez, Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui nombrada para realizar Consejo o Consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en los informes de Auditoría CAI: 0019 y CAI:0020 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 Guatemala Norte y Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente.

## OBJETIVOS

### General

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación.

### Específico

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se realizó primer seguimiento a las recomendaciones emitida por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, como resultado del informe de Auditoría CAI: 0020, 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 Guatemala Occidente.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado, se resume a continuación:

## RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el análisis efectuado a los comentarios y documentos presentados por el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, y descritos en el formulario SR1, seguimiento a recomendaciones, se estableció que

las recomendaciones de las deficiencias 1, 4, 7 y 8, fueron implementadas por los responsables, por las razones siguientes:

**a) Deficiencia No. 1, “Gastos de gratuidad sobrevalorado”**

Dando cumplimiento a la recomendación realizada por la Dirección de Auditoría Interna en informe de Auditoría CAI: 0020, la Escuela Nacional Intercultural ENI JM, realizó depósito por un monto de Q.385.00, según boleta de depósito No. 21226205, en el Banco Banrural, cuenta bancaria No. 3282083137, a nombre de la Organización de Padres de Familia ENI JM, en fecha 28 de julio 2023.

**b) Deficiencia No. 4, “Supervisión o monitoreo deficiente por parte de Técnicos de Servicios de Apoyo”**

Por medio de Circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 02 de agosto 2023, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, solicitaron a los Técnicos de Servicios de Apoyo, Contrato de Servicios Temporales, dar cumplimiento a lo establecido en el contrato laboral específicamente en las cláusulas TERCERA: “Objeto del Contrato, CUARTA: “Jornada de Trabajo” esto en base de brindar el acompañamiento necesario, oportuno y efectivo a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, dando así, cumplimiento a la recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna.

**c) Deficiencia No. 7, “Malversación de fondos de Gratuidad por parte de la OPF”.**

La Escuela Oficial Urbana de Varones No. 78 Monte Verde jornada Vespertina, dieron cumplimiento a la recomendación realizada por la Dirección de Auditoría Interna en informe de Auditoría CAI: 0020, con el reintegro de Q.1,676.00, por medio del depósito No. 097732246, de BANRURAL, por un monto de Q. 1,100.00 de fecha 05/06/2023 y depósito No. 041934646, de BANRURAL, por un por un monto de Q. 576.00 de fecha 11/08/2023.

**d) Deficiencia No. 8, “Falta de cumplimiento a requisitos para elección de presidente de OPF”**

Por medio de acta No. 09-2023, de fecha 21 de julio 2023, la Organización de Padres de Familia del INEB Lic. Clemente Marroquín Rojas, dejan constancia de la realización de la asamblea general, en la cual eligen nuevo presidente de la organización, siendo electa la señora Nancy Fabiola Culajay Letran por unanimidad, tesorera la señora Noemi Puac Tobar, secretaria, la señora Emilcen Yamila Tobar,

vocal I, la señora Nancy Quim Pineda, dando así cumplimiento a la recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna.

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

De conformidad con el análisis efectuado a los comentarios y documentos presentados por el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, y descritos en el formulario seguimiento a recomendaciones, de las deficiencias relacionadas con la verificación de los programas de apoyo de establecimientos que cuentan con OPF, se constató que las siguientes deficiencias se encuentran en proceso:

#### **a) Deficiencia No. 2, “Falta de comunicación por parte de los técnicos de servicio de apoyo al director departamental”**

Se encuentra en proceso por parte de los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, derivado que la circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, fue notificada el 02 de agosto 2023, faltando verificar el cumplimiento de las acciones y seguimiento realizado por parte de los Técnicos de apoyo en la rendición de cuentas de las OPF, al Director Departamental.

#### **b) Deficiencia No. 3, “Entrega de los programas de apoyo por parte de las Organizaciones de Padres de Familia OPF”**

Se encuentra en proceso, por parte de los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, derivado que la presentación de los informes de rendición de cuentas de los desembolsos 1,2,3, y los programas de apoyo de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, ha sido atendido de forma parcial por tres de los cuatro Técnicos y por parte del Técnico de Servicios de Apoyo, Sr. Victor Adolfo Soto Nájera, no ha sido atendida la solicitud realizada por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente.

#### **c) Deficiencia No. 5, “Deficiencias de control interno determinadas en OPF”,**

Se encuentra en proceso, por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que aún no han girado instrucciones a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de los establecimientos que tienen deficiencias confirmadas, dando el respectivo seguimiento para solventar las

condiciones observadas, cumplan con su función en efectuar revisiones de acuerdo con las funciones establecidas en su contrato laboral y convenio de transferencia de fondos a OPF, así mismo, informar a la Organización de Padres de Familia de la EOUV No. 78 Monte Verde, que se abstengan de mantener relación comercial con los proveedores Juan Gabriel Flores.

**d) Deficiencia No. 6, “Falta de complemento por alumnos inscritos posterior a la fecha de inscripción preliminar y falta de beneficio de la valija didáctica”,**

Se encuentra en proceso, por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, derivado que no han girado instrucciones por escrito y dado seguimiento, a la actualización de las estadísticas ante la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- y Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, para que los fondos sean asignados de acuerdo con la cantidad de alumnos inscritos en la última fecha actualizada y personal docente (011 personal permanente y 021 personal temporal) que físicamente se encuentra en los establecimientos educativos.

**e) Deficiencia No. 9, “Salos arrastrados de años anteriores”**

Se encuentra en proceso por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que, se realizó un cuestionario de control de los saldos arrastrados de las cuentas bancarias de las Organizaciones de Padres de Familia, de los Programas de Apoyo no erogados en los años 2020, 2021, 2022 y saldo al 31 de julio 2023, este se encuentra en proceso de ejecución, esto con el fin de que en el momento en que DIGEPSA socialice los lineamientos para realizar los reintegros correspondientes, se tenga certeza del fondo a reintegrar y que el mismo se realice en forma oportuna.

**f) Deficiencia No. 10, “Cheque no es emitido a nombre de proveedores”**

Se encuentra en proceso, por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, derivado que no han girado instrucciones a efecto que se instruyan a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de la OPF del INEB Clemente Marroquín Rojas JV y OPF de la Escuela Nacional Intercultural ENI JM, y de las OPF, a efecto que emitan cheques únicamente a nombre del proveedor y no de otra persona o empresa y que en lo sucesivo cumplan con la normativa legal vigente.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

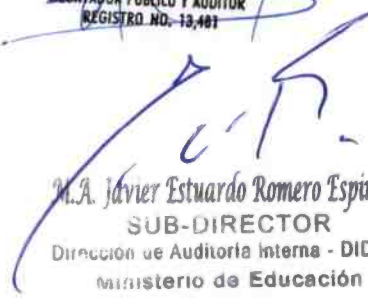
La Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación realizó primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Dirección, en el informe de Auditoría CAI: 0020 Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, constatándose que la Señora Viceministra Administrativa de Educación, giró instrucciones por escrito para el cumplimiento de las mismas. Sin embargo, se determinó que quedaron en proceso seis (6) recomendaciones por lo que queda bajo la estricta responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, para evitar sanciones económicas por incumplimiento de recomendaciones, por parte de la Contraloría General de Cuentas.



María Elizabeth Gorda O.  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
REGISTRO NO. 13,481



Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado 7906 C.C.E.E.



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



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

# ANEXO 1

## IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                      |                                                                                                  |  |  |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>Entidad:</b>             | Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |                                                                                                  |  |  |
| <b>Tipo de Auditoria:</b>   | Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en el informe de Auditoría CAI: 0020, 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 Guatemala Occidente. |                                      |                                                                                                  |  |  |
| <b>Nombramiento Actual:</b> | O-DIDAI/SUB-110-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>No. Informe de Seguimiento:</b>   | Informes de Auditoría CAI: 0019 y CAI:0020, respecto a la Auditoría de cumplimiento y financiera |  |  |
| <b>Consultor Encargado:</b> | Licda. María Elizabeth García Oseida                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Acompañamiento de Consultoría</b> | Licenciado: Byron Roberto Ramírez Velarde                                                        |  |  |

| No.                                                                                               | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Nombre del responsable                                                                                                     | Situación |         |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                            | Realizada | Proceso | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Entrega de los programas de apoyo por parte de las Organizaciones de Padres de Familia OPF</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                            |           |         |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1                                                                                                 | <b>Gastos de gratuidad sobrevalorado</b><br><br><b>Condición:</b><br>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, se determinó que de acuerdo a los gastos efectuados por el Consejo Educativo del INEB San Pedro, en el programa de gratuidad; se tiene un gasto por cartucho de una impresora CANON G2110 por la cantidad de Q.650.00 (gasto elevado), cuando el precio promedio oscila en Q.265.00. | Viceministra Administrativa<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente | ✓         |         |            | <b>Acciones Realizadas</b><br>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio de Oficio 116/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 20 de julio 2023, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, giraron instrucciones al Técnico de Servicios de Apoyo asignado para dar acompañamiento a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, para que solicitara a la Junta |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nombre del responsable                                                      | Situación |         |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                             | Realizada | Proceso | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|     | <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación, gire instrucciones por escrito y de el seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, para que a través del Técnico de Servicios de apoyo de la jurisdicción de la OPF de la Escuela Nacional Intercultural ENI JM, solicite el reintegro del valor pagado en exceso (diferencia entre el precio de mercado y valor factura el cual oscila en Q.265.00) del cartucho de la impresora CANON G2110; realizando el depósito a la cuenta de la OPF; asimismo, en lo sucesivo abstenerse a realizar esta mala práctica.</p> | Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente | ✓         |         |            | <p>Directiva de la Organización de Padres de Familia -OPF- el reintegro del valor pagado en exceso por el pago del cartucho de tinta de impresora.</p> <p>Por medio de Oficio No. 07-2023, REF: KYSL, de fecha 02 de agosto 2023, la Organización de Padres de Familia OPF Eni J.M., dan a conocer al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, que por medio de la boleta de depósito No. 21226205, del Banco Banrural, con fecha 28/07/2023 dieron cumplimiento con el reintegro de Q.385.00, según lo recomendado por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b></p> <p>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que por medio de depósito No. 21226205, del Banco Banrural, con fecha 28/07/2023 la Organización de Padres de Familia OPF Eni J.M. dieron cumplimiento con el reintegro de Q.385.00, según lo recomendado por la Dirección de Auditoría Interna.</p> |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del responsable                                                      | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2   | <b>Falta de comunicación por parte de los técnicos de servicio de apoyo al director departamental</b><br><br><b>Condición:</b><br><br>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, no se tiene evidencia de la presentación de los informes por los Técnicos de Servicios de Apoyo de los casos relevantes detectados, dirigidos al director departamental, donde hace de su conocimiento las situaciones detectadas en relación a la liquidación e inadecuada ejecución de fondos asignados por parte de las Organizaciones de Padres de Familia OPF.<br><br><b>Recomendación:</b><br>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa para que en lo sucesivo proceda a informar al Director Departamental, las situaciones relevantes determinadas en las OPF por los Técnicos de Servicios de Apoyo, para la respectiva toma de decisiones y la adecuada rendición de cuentas. | Viceministra Administrativa                                                 | ✓         |               |            | <b><u>Acciones Realizadas</u></b><br>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio de Circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 02 de agosto 2023, el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, giró instrucciones y dio cumplimiento a la Cláusula Tercera "Objeto del Contrato y cuarta "Jornada de trabajo", a los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales con relación a las acciones a realizar en el cumplimiento y seguimiento a la deficiencia detectada en la toma de decisiones y la adecuada rendición de cuentas.<br><br><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b><br><b>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida</b> por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente. <b>En proceso</b> por parte de los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, derivado que la circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, antes descrita, fue notificada el 02/08/2023, faltando verificar el cumplimiento de las acciones y seguimiento realizado por parte de los Técnicos de apoyo en la rendición de cuentas de las OPF, al Director Departamental. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Director Departamental de Educación Guatemala Occidente                     | ✓         |               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente | ✓         |               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales            |           | ✓             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del responsable                                                      | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3   | <b>Falta de liquidación de los diferentes programas de apoyo</b><br><br><b>Condición:</b><br>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, las 10 Organizaciones de Padres de Familia OPF visitadas no han recibido lineamientos para la rendición de cuentas de los diferentes programas de apoyo y desembolsos. Cabe mencionar que según el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, al 15 de mayo 2023, las OPF no han rendido cuentas por un total de Q.46,922,020.00 saldo al 31 de marzo de 2023. No está de más indicar que 2 OPF visitadas rindieron cuentas extemporáneamente a petición verbal del Técnico de Servicio de Apoyo, incumpliendo con lo establecido en la actividad 68 del instructivo PRA-INS-03 Transferencias corrientes a Organizaciones de Padres de Familia OPF.<br><br><b>Recomendación:</b><br>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito al Subdirector de Fortalecimientos a la Comunidad Educativa y de | Viceministra Administrativa                                                 | ✓         |               |            | <u><b>Acciones Realizadas</b></u><br><br>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio de Oficios No. 130/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, No. 131/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, No. 132/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, No. 133/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 04 de agosto 2023, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, reiteran a los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, el compromiso de presentar a la Dirección Departamental y al Departamento de Organización Escolar el informe con la rendición de cuentas de los desembolsos 1,2,3, y por programas de apoyo de las Organizaciones de Padres de Familia - OPF-<br><br><u><b>Comentario de Auditoría:</b></u><br>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Director Departamental de Educación Guatemala Occidente                     | ✓         |               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente | ✓         |               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales            |           | ✓             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nombre del responsable | Situación |         | Observaciones | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        | Realizada | Proceso | Incumplida    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | seguimiento, a efecto los Técnicos de Servicios de Apoyo lleven control de las OPF que presentan su respectiva liquidación, para posteriormente alimentar el Sistema SRD con las respectivas liquidaciones y los sistemas que se requieran, para evitar usos distintos por parte de las OPF y minimizar el riesgo de la falta de control de los fondos otorgados. |                        |           |         |               | Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente. <b>En proceso</b> por parte de los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, derivado que la presentación de los informes de rendición de cuentas de los desembolsos 1,2,3, y por programas de apoyo de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, ha sido atendido de forma parcial por tres de los cuatro Técnicos y el Técnico de Servicios de Apoyo, Sr. Victor Adolfo Soto Nájera, no ha atendido las solicitudes realizadas. |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nombre del responsable                                                                                                                                                               | Situación                  | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                      | Realizada                  | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 4   | <p><b>Supervisión o monitoreo deficiente por parte de Técnicos de Servicios de Apoyo</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, de acuerdo a las pruebas presentadas por el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, los Técnicos de Servicios de Apoyo, han realizado monitoreo en algunas OPF coincidentes con las visitas efectuadas; sin embargo, los documentos presentados no demuestran situaciones relevantes detectadas por el Técnico de Servicios de Apoyo. Asimismo, según lo manifestado por presidentes y directores de establecimientos educativos, en algunos casos son visitas para dar información y en otras ocasiones la verificación se limita a los registros contables incumpliendo con lo establecido en la cláusula tercera del contrato de servicios temporales de los Técnicos de Servicios de Apoyo.</p> <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al</p> | <p>Viceministra Administrativa</p> <p>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente</p> <p>Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |               |            | <p><b><u>Acciones Realizadas</u></b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Por medio de Circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 02 de agosto 2023, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, giró instrucciones y dio cumplimiento a la Cláusula Tercera "Objeto del Contrato y cuarta "Jornada de trabajo", a los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales con relación a las acciones a realizar en el cumplimiento y seguimiento a la deficiencia detectada en la toma de decisiones y la adecuada rendición de cuentas.</p> <p><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b></p> <p>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que por medio de Circular No. 24/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de</p> |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nombre del responsable | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                             |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                           |
|     | Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa a efecto evalúe el cumplimiento de las funciones de los Técnicos de Servicios de Apoyo, establecidas en el contrato laboral específicamente en la cláusula TERCERA, y convenio de transferencia de fondos a OPF cláusula OCTAVA, de lo contrario deberá aplicar la cláusula DECIMA del contrato laboral a efecto de finalizar la relación laboral por la deficiente supervisión y monitoreo y realizar las gestiones pertinentes para la contratación de personal idóneo para el puesto. |                        |           |               |            | fecha 02 de agosto 2023, se giraron las instrucciones a los Técnicos de Servicios de apoyo, Contrato de Servicios Temporales, con la Clausula Tercera "Objeto del Contrato y cuarta "jornadas de trabajo" |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Nombre del responsable                                                      | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                             | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 5   | <b>Deficiencias de control interno determinadas en OPF.</b><br><br><b>Condición:</b><br><br>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, en la visita realizada según muestra, se detectaron varias deficiencias de control interno, con respecto al control de cheques, saldos bancarios, llenado de formularios establecidos para rendir cuentas, deficiencias en llenado de libro de caja y almacén, sobrados de productos y vencidos adquiridos con el fondo de gratuidad, pagos anticipados realizados a proveedores por la compra de insumos, incumpliendo con lo establecido en el instructivo PRA-INS-03 Instructivo transferencias corrientes a organizaciones de padres de familia -OPF-, Circular DIGEPSA- DIGEFOCE 07-2023, DIGEPSA/DIGEFOCE-08-2023; DIGEPSA/DIGEFOCE-09-2023; DIGEPSA/DIGEFOCE-31-2023, Resolución 3792-22 de fecha 09 de diciembre de 2022, emitida por la Ministra de Educación y convenios para la transferencia de | Viceministra Administrativa                                                 | ✓         |               |            | <b><u>Acciones Realizadas</u></b><br><br>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.<br><br>Por medio de oficio No. 119/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 26 de julio 2023, el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, giró instrucciones a la Supervisora Educativa del Distrito 01-08-08, para que la Organización de Padres de Familia de la EOUV No. 78, Monte Verde, se abstengan de mantener relación comercial con el proveedor Juan Gabriel Flores.<br><br><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b><br><b>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida</b> por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, <b>en proceso</b> por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que no han girado instrucciones a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de los establecimientos que tienen deficiencias confirmadas, dando el respectivo |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Director Departamental de Educación Guatemala Occidente                     |           | ✓             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente |           | ✓             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nombre del responsable | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     | <p>recursos financieros de los diferentes programas de apoyo a las Organizaciones de Padres de Familia de centros educativos públicos, específicamente en su cláusula 8.</p> <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa a efecto proceda a instruir a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de los establecimientos que tienen deficiencias confirmadas, den el respectivo seguimiento para solventar las condiciones observadas. Asimismo, cumplan con su función en efectuar revisiones de acuerdo con las funciones establecidas en su contrato laboral y convenio de transferencia de fondos a OPF. Así también se solicita informar a la Organización de Padres de Familia de la EOUV No. 78 Monte Verde, que se abstengan a mantener relación comercial con los proveedores Juan Gabriel Flores.</p> |                        |           |               |            | seguimiento para solventar las condiciones observadas, asimismo, cumplan con su función en efectuar revisiones de acuerdo con las funciones establecidas en su contrato laboral y convenio de transferencia de fondos a OPF. así mismo, informar a la Organización de Padres de Familia de la EOUV No. 78 Monte Verde, que se abstengan de mantener relación comercial con los proveedores Juan Gabriel Flores. |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Nombre del responsable                                                                                                                                                               | Situación                  | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                      | Realizada                  | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6   | <p><b>Falta de complemento por alumnos inscritos posterior a la fecha de inscripción preliminar y falta de beneficio de la valija didáctica</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023. el Consejo Educativo de la OPF del INEB San Pedro, no ha recibido complemento correspondiente a 7 alumnos inscritos en fecha posterior a las inscripciones preliminares (15 de diciembre 2022), incumpliendo con lo establecido en la circular DIGEPSA- DIGEFOCE-08-2023 y DIGEPSA- DIGEFOCE-09-2023. Asimismo, se determinó que en la Escuela Oficial Urbana de Varones No. 78 Monte Verde, no fueron beneficiados con el programa de apoyo de valija didáctica a 5 docentes, incumpliendo con lo establecido en la circular DIGEPSA-DEFOCE-15-2023.</p> <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, a efecto proceda a realizar las gestiones</p> | <p>Viceministra Administrativa</p> <p>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente</p> <p>Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |               |            | <p><b><u>Acciones Realizadas</u></b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b></p> <p>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, <b>en proceso</b> por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa derivado que no han girado instrucciones por escrito y dado seguimiento, a la actualización de las estadísticas ante la Dirección de Planificación Educativa - DIPLAN- y Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, para que los fondos sean asignados de acuerdo con los alumnos inscritos en la última fecha actualizada y personal docente (011 personal permanente y 021 personal temporal) que físicamente se encuentra en los establecimientos educativos.</p> |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Nombre del responsable | Situación | Observaciones |            | Observaciones |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|------------|---------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        | Realizada | Proceso       | Incumplida |               |
|     | <p>pertinentes a efecto de actualizar la estadística ante la Dirección de Planificación Educativa - DIPLAN- y Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, para que los fondos sean asignados de acuerdo con los alumnos inscritos en la última fecha actualizada y personal docente (011 personal permanente y 021 personal temporal) que físicamente se encuentra en los establecimientos educativos.</p> |                        |           |               |            |               |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nombre del responsable                                                                                                                                                               | Situación                  | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                      | Realizada                  | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7   | <p><b>Malversación de fondos de Gratuidad por parte de la OPF</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se determinó que la OPF de la EOUV No. 78 Monte Verde ejecutó la cantidad de Q.1,676.00 del programa de gratuidad, para complementar 10 valijas didácticas, de los cuales 5 docentes son municipales, 4 personal temporal 021 y 1 presupuestada, incumpléndose con el convenio No. 326-2023-000138, cantidad que no fue objetada también por el Técnico de Servicios de Apoyo.</p> <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, a efecto determine la responsabilidad del personal involucrado en dicho procedimiento, desde quién monitorea hasta quién ejecuto el gasto para la compra del complemento de valijas didácticas con los fondos de gratuidad en la</p> | <p>Viceministra Administrativa</p> <p>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente</p> <p>Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |               |            | <p><b>Acciones Realizadas</b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Por medio de oficio No. 119/DDEGO/SUBFOCE/SAAG/2023, de fecha 26 de julio 2023, el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, giró instrucciones a la Supervisora Educativa del Distrito 01-08-08, para que realice el reintegro por la compra de valijas didácticas compradas con fondos de gratuidad en la EOUV No. 78 Monte Verde.</p> <p>Por medio de oficio 07-2023 REF. Monte Verde No. 78 Jornada Vespertina, de fecha 05 de junio 2023, la Directora de la Escuela Oficial Urbana de Varones No. 78 Monte Verde jornada Vespertina, informa al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, que por medio de boleta de depósito No. 097732246, de BANRURAL, realizó un depósito por un monto de Q. 1,100.00, en la cuenta bancaria No. 3411075778</p> <p>Por medio de oficio 11-2023 REF. Monte Verde No. 78 Jornada Vespertina, de fecha 11 de agosto 2023, la Directora de la Escuela Oficial Urbana de Varones No. 78</p> |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nombre del responsable | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | EOUV No. 78 Monte Verde, y procedan a solicitar el reintegro por la cantidad de Q.1,676.00, realizando el depósito en la cuenta de la OPF; y en lo sucesivo, abstenerse a realizar esta práctica indebida de lo contrario que se realicen las sanciones administrativas correspondientes. |                        |           |               |            | <p>Monte Verde jornada Vespertina, informa al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, que por medio de boleta de depósito No. 0977322446, de BANRURAL, realizó un depósito por un monto de Q. 576.00, en la cuenta bancaria No. . 3411075778</p> <p><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b><br/> <b>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida</b> por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que por medio del depósito No. 097732246, de BANRURAL, por un monto de Q. 1,100.00 de fecha 05/06/2023 y depósito No. 0977322446, de BANRURAL, por un por un monto de Q. 576.00 de fecha 11/08/2023, la Escuela Oficial Urbana de Varones No. 78 Monte Verde jornada Vespertina, dieron cumplimiento con el reintegro de Q.1,676.00, según lo recomendado por la Dirección de Auditoría Interna.</p> |

| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nombre del responsable                                                                                                                                                               | Situación                  | Observaciones |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                      | Realizada                  | Proceso       | Incumplida |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>Falta de cumplimiento a requisitos para elección de presidente de OPF.</b></p> <p><b>Condición:</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se determinó que en la OPF del Instituto de Educación Básica Lic. Clemente Marroquín Rojas, el Presidente de la Junta Directiva no cumple con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 233-2017 de fecha 27 de octubre 2017 Reglamento de Padres de Familia, artículo 9 literal c) el cual establece que para integrar la junta directiva, deberá ser padre o madre de familia del alumno o alumnos inscritos en el centro educativo; sin embargo, el presidente aduce que es encargado de la alumna Roxana Ajin Sunuc de tercero básico</p> <p><b>Recomendación:</b><br/>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa y este a su vez a los Técnicos de Servicios de Apoyo a efecto comprueben con base a los documentos relacionados a la constitución y</p> | <p>Viceministra Administrativa</p> <p>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente</p> <p>Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |               |            |
| <p><b>Acciones Realizadas</b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Por medio de carta sin número de fecha 14 de julio 2023, el señor Walter Antonio Ajín Hernández, presento su carta de renuncia irrevocable al puesto de que venía desempeñando de Presidente de la Organización de Padres de Familia del INEB Lic. Clemente Marroquín Rojas, misma que se hizo efectiva el 17 de julio 2023.</p> <p>Por medio de acta No. 09 2023, de fecha 21 de julio 2023, la Organización de Padres de Familia del INEB Lic. Clemente Marroquín Rojas, dejan constancia de la realización de la asamblea general, en la cual eligen nuevo presidente de la Organización, siendo electa la señora Nancy Fabiola Culajay Letran por unanimidad.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b></p> <p>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                      |                            |               |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>legalización y actualización de Organizaciones de Padres de Familia, que los integrantes de la Junta Directiva cumplan con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 233-2017 Reglamento de Organizaciones de Padres de Familia de fecha 27 de octubre 2017; asimismo, el Subdirector de DEFOCE de seguimiento a la instrucción girada al Departamento de Organización Escolar, en cuanto a promover las acciones para realizar los cambios en junta directiva como correspondan.</p> |  |  |  |  | <p>Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que la Organización de Padres de Familia del INEB Lic. Clemente Marroquín Rojas, si atendió la recomendación, realizando el cambio de Junta Directiva de la misma.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nombre del responsable                                                                                                                                                                                                      | Situación                           | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                             | Realizada                           | Proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Incumplida |
| 9   | <p><b>Saldos arrastrados de años anteriores</b><br/> <b>Condición:</b><br/>           En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, en verificación a 10 OPF, 5 de ellas presentan saldos de programas de apoyo de años anteriores los cuales no han sido reintegrados al fondo común, por la cantidad total de Q.21,664.27, incumpliendo con lo establecido en el instructivo PRA-INS-33 Instructivo para realizar reintegros de recursos financieros de los programas de apoyo al fondo común por parte de las OPF.</p> <p><b>Recomendación:</b><br/>           Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y del seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa y este a su vez a los Técnicos de Servicios de Apoyo, a efecto lleven un control de los saldos arrastrados por cada año anterior al lectivo actual de los fondos que las Organizaciones de Padres de Familia resguardan en la cuenta bancaria, a efecto que en el momento en que DIGEPSA socialice los lineamientos para realizar los reintegros correspondientes, se tenga certeza del fondo a reintegrar y que el mismo se realice en forma oportuna</p> | <p>Viceministra Administrativa</p> <p>Director Departamental de Educación Guatemala Occidente</p> <p>Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente</p> <p>Técnicos de Servicios de Apoyo,</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p><b>Acciones Realizadas</b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>Por medio de oficio No. DIGEPSA-984-2023 JBCdC/gzlc, de fecha 12 de julio 2023, la Directora General GIGEPSA y la Viceministra Administrativa, les solicitan a los Directores Departamentales de Educación, dar acompañamiento a las Organizaciones de Padres de Familia - OPF-, para que realicen el reintegro de los programas de Apoyo, Alimentación Escolar, útiles escolares, valija didáctica y gratuidad de la Educación.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b><br/> <b>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida</b> por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, Guatemala Occidente, <b>en proceso</b> por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa Guatemala Occidente, derivado que, se realizó un cuestionario de control de los saldos arrastrados de los Programas de Apoyo no erogados en los años 2020, 2021, 2022 y saldo al 31 de julio 2023, este se encuentra en proceso de levantamiento.</p> |            |

| No. | Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nombre del responsable | Situación | Observaciones |            | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        | Realizada | Proceso       | Incumplida |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 10  | <p><b>Cheque no es emitido a nombre de proveedores</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, se determinó que el Cheque No. 247 fue emitido y pagado a nombre del Comité de Padres de Familia INEB Lic. Clemente Marroquín Rojas con fecha 20 de abril 2023, por la cantidad de Q.5,661.76 para cubrir gastos varios del programa de gratuidad. Asimismo, en la Organización de Padres de Familia Escuela Nacional Intercultural JM; emitió el cheque No. 65 a nombre de Glenda Samara Torres, cuando la factura está a nombre de GEO MARKETING S.A., incumpliendo con lo establecido en la actividad 55 del instructivo PRA-INS-03 Transferencias corrientes a Organizaciones de Padres de Familia OPF.</p> <p><b>Recomendación:</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, gire instrucciones por escrito y de seguimiento correspondiente al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, a efecto</p> |                        |           |               |            | <p><b><u>Acciones Realizadas</u></b></p> <p>Mediante oficio VDA-585-2023, de fecha 29 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Occidente, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p><b><u>Comentario de Auditoría:</u></b></p> <p>Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida por parte de la Señora Viceministra Administrativa Ministerio de Educación, <b>en proceso</b> por parte del Director Departamental de Educación Guatemala Occidente y el Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa derivado que no han girado instrucciones a efecto que se instruyan a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de la OPF del INEB Clemente Marroquín Rojas JV y OPF de la Escuela Nacional Intercultural ENI JM, y de las OPF, a efecto que emitan cheques únicamente a nombre del proveedor y no de otra persona o empresa y en lo sucesivo cumplan con la normativa legal vigente.</p> |

instruya a los Técnicos de Servicios de Apoyo de la jurisdicción de la OPF del INEB Clemente Marroquín Rojas JV y OPF de la Escuela Nacional Intercultural ENI JM, y de las OPF bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental a efecto emitan cheques únicamente a nombre del proveedor y en lo sucesivo cumplan con la normativa legal vigente. De reincidir con dicho procedimiento realizar las sanciones administrativas correspondientes.

**Fecha:** 14 agosto de 2023.

**FIRMA Y SELLO:**

Licenciado Hermenegildo de Jesús Pereira del Cid  
Director Departamental de Educación Guatemala Occidente



**FIRMA Y SELLO:**

Licenciado Selvydo Aris Aceituno Gómez  
Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa  
Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente



Mario Elizabeth García O.  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
REGISTRO NO. 13,401

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado 7906 C.C.E.E.