**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/ SUB-104-2023-2**

**SIAD 621916**

**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: 0016, Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz**

**GUATEMALA, JULIO DE 2023**

**INDICE**

INTRODUCCION 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS 1-2

COMENTARIO DE AUDITORIA 2

ANEXOS 3

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-104-2023, de fecha 20 de julio 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: 0014 y CAI: 0016 Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de ChimaltenangoyDirección Departamental de Educación de Baja Verapaz.

**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 la recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, como resultado del informe de Auditoría CAI: 0016, Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

**RECOMENDACION 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 Baja Verapaz, según oficio-DE/RLCO/No. 096-2023, de fecha 29 de junio de 2023 y descritos en el formulario seguimiento a recomendaciones, se estableció que la recomendación a la deficiencia relacionado con la verificación de la entrega de recursos de los programas de apoyo a las organizaciones de padres de familia OPF: No. 1. “**Falta de rendición de los programas de apoyo proporcionados por la DIDEDUC**”; seencuentra en proceso, derivado que el compromiso adquirido en reunión según acta No. 04-2023 de fecha 27 de junio 2023, establece que se presentará a más tardar el 25 de agosto de 2023 un informe con la implementación de controles y procedimientos en los establecimientos educativos públicos. Mediante oficio VDA-528-2023, de fecha 20 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado que la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación realizó primer seguimiento a la recomendación emitida por esta Dirección, en el informe de Auditoría CAI 0016 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, queda bajo la estricta responsabilidad del Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, el seguimiento y cumplimiento de la recomendación que quedó en proceso para evitar posteriores sanciones pecuniarias, por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**ANEXO 1**

# IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES Formulario SR-1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | | | **Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz** | | | | | | | |
| **Tipo de Auditoria:** | | | 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: 0016, Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la Organización de Padres de Familia ejecutó los fondos transferidos para cada uno de los programas de apoyo, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz | | | | | | | |
| **Nombramiento Actual:** | | | **O-DIDAI/SUB-104-2023** | | | **No. Informe de Seguimiento:** | | | **Informes de Auditoría CAI: 0014 y CAI:0016, respecto a la Auditoría de cumplimiento y financiera** | |
| **Consultor Encargado:** | | | **Licda. María Elizabeth García Oseida** | | | **Acompañamiento de Consultoría** | | | **Licenciado: Byron Roberto Ramírez Velarde** | |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | | | **Observaciones** | |
| **Realizada** | | **Proceso** | **Incumplida** | |  | |
| **Verificación de la entrega de recursos de los programas de apoyo a las organizaciones de padres de familia OPF** | | | | | | | | | | |
| **1** | **Falta de rendición de los programas de apoyo proporcionados por la DIDEDUC**  **Condición**  En la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, en la revisión de los programas de apoyo con OPF, por el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 se determinó que, al 31 de marzo de 2023, la DIDEDUC, realizó desembolsos por concepto de programas de apoyo de alimentación escolar, valija didáctica, útiles escolares y gratuidad de la Educación por la cantidad de Q. 24,885,740.00, requiriendo integración de las rendiciones de cuentas por programas de apoyo, proporcionando únicamente un reporte de las transferencias efectuadas a las OPFs, | | Viceministra Administrativa  Director Departamental de Educación de Baja Verapaz | ✓  ✓ | |  |  | | **Acciones Realizadas**  Mediante oficio VDA-528-2023, de fecha 20 de junio de 2023, la Señora Viceministra Administrativa de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, para que realice las acciones de seguimiento e implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.  Por medio de Oficio Dirección No. 595-2023. de fecha 13 de julio 2023, el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, instruyó al Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, para que realice las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna. | |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | | | **Observaciones** | |
| **Realizada** | | **Proceso** | **Incumplida** | |  | |
|  | incumpliéndose con lo establecido en la actividad 68 del instructivo PRA- INS-03 Transferencias Corrientes a Organizaciones de Padres de Familia -OPF  **Recomendación**  Que el director Departamental de Educación de Baja Verapaz, gire instrucciones por escrito y de seguimiento para que los establecimientos educativos públicos entreguen la rendición de cuentas de los fondos de los programas de apoyo para evitar usos distintos y que las mismas sean ingresadas al sistema de dotación de recursos para minimizar el fondo de los programas de apoyo que a la fecha han sido otorgados a los establecimientos educativos públicos. | | Jefe DEFOCE DIDEDUC B.V  Técnicos de Servicios de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz | ✓ | | ✓ |  | | Por medio de Oficio No. 105-2023 DEFOCE/jig. de fecha 17 de julio 2023, el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz y el Jefe de DEFOCE, dan a conocer el compromiso que deben cumplir y darle seguimiento los Técnicos de Servicios de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, según acta No. 04-2023 de fecha 27 de junio 2023.  **Comentario de Auditoría:**  **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 de Baja Verapaz y el Jefe DEFOCE DIDEDUC B.V., y **en proceso** por parte de los Técnicos de Servicios de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz, derivado que el compromiso adquirido en reunión según acta No. 04-2023 de fecha 27 de junio 2023, establece presentar a más tardar el 25 de agosto de 2023 un informe con la implementación de controles y procedimientos en los establecimientos educativos públicos. | |

**Fecha:**  26 julio de 2023.

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Licenciado Roberto Cuxún González**

**Director Departamental de Educación Baja Verapaz**

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Licenciado Jesús Ismalej García**

**Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa**

**Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz**

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Licenciado Juan Gualberto Mazariegos Gramajo**

**Jefe de la Sección de Organización Escolar**

**Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz**

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Licenciado Maynor Rolando Santiago Ramírez**

**Jefe del Departamento Administrativo Financiero**

**Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz**

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Licenciado Ernesto Florián García**

**Jefe de la Sección Financiera**

**Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz**