**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/ SUB-089-2023-1**

**SIAD 625228**

**Consejo o consultoría de Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez**

**GUATEMALA, JULIO DE 2023**

**INDICE**

INTRODUCCION 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

RECOMENDACIONES EN PROCESO 1-2

COMENTARIO DE AUDITORIA 2

ANEXOS 3

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-089-2023, de fecha 04 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 Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación Suchitepéquez y Alta Verapaz

**OBJETIVOS**

**General**

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

**Específico**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se realizó primer seguimiento a una recomendación emitida la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Suchitepéquez.

**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 de Suchitepéquez y la Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, según oficio-Defoce/RLCO/No. 096-2023, de fecha 29 de junio de 2023 y descritos en el formulario seguimiento a recomendaciones, se estableció que la recomendación al hallazgo relacionado con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: No. 1. “**Falta de supervisión y revisión de las operaciones y registros contables del libro de caja de las Organizaciones de Padres de Familia**”; seencuentra en proceso, derivado a que, por parte de Técnico de Servicios de apoyo de Mazatenango, San Bernardino Suchitepéquez, San Antonio Suchitepéquez, no se presentó evidencia donde haga constar que se realizó revisión a los registros contables relacionados a los programas de apoyo, los cuales se encuentran actualizados y operados por la Organización de Padres de Familia -OPF-.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado que la Dirección de Auditoría Interna realizó primer seguimiento a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas queda bajo la estricta responsabilidad del Director Departamental de Educación de Suchitepéquez, 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | | | | | **Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez** | | | | | | | | | | | | | |
| **Tipo de Auditoria:** | | | | | **Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Suchitepéquez** | | | | | | | | | | | | | |
| **Nombramiento Actual:** | | | | | **O-DIDAI/SUB-089-2023** | | | | | **No. Informe de Seguimiento:** | | | | | **Auditoría Financiera y de Cumplimiento CGC período 2022** | | | |
| **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** | | |  | |
| **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **No.** | | **Condición y Recomendación** | | | **Nombre del responsable** | | **Situación** | | | | | | | | **Observaciones** | |
| **Realizada** | | | **Proceso** | | **Incumplida** | | |  | |
| **1** | | **Falta de supervisión y revisión de las operaciones y registros contables del**  **libro de caja de las Organizaciones de Padres de Familia**  **Condición**  En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 310 Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, Programa 20 Apoyo para el Consumo Adecuado de  Alimentos, al evaluar el Renglón presupuestario 435 Transferencia a otras instituciones sin fines de lucro, según muestra seleccionada y derivado de la revisión física de los libros de caja autorizados por la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, se estableció la falta de supervisión y revisión de las operaciones y registros contables, relacionados con los recursos financieros transferidos a la -OPF- para la ejecución de los programas de apoyo en los establecimientos educativos, dichos libros no se encontraron actualizados y operados de forma correcta y oportuna.  **Recomendación**  El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones a la Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, para que supervise las actividades de los Técnicos de Servicios de Apoyo a su cargo, y ella a su vez, gire instrucciones al Técnico de Servicios de Apoyo, quien funge como Técnico de Servicio de Apoyo, en el municipio de Mazatenango, al Técnico de Servicios de Apoyo, quien funge como Técnico de Servicio de Apoyo, en el municipio de San Bernardino Suchitepéquez, al Técnico de Servicios de Apoyo, quien funge como Técnico de Servicios de Apoyo, en el municipio de San Antonio Suchitepéquez, para que revisen que los registros contables relacionados a los programas de apoyo se encuentren actualizados y operados por la Organización de Padres de Familia -OPF- correctamente. | | | Ministra de Educación  Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación,  Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa  Técnico de Servicios de apoyo de Mazatenango, San Bernardino Suchitepéquez, San Antonio Suchitepéquez | | ✓  ✓  ✓ | | | ✓ | |  | | | **Acciones Realizadas:**  Mediante oficio O-DS/DIDAI-596-2023, de fecha 07 de junio de 2023, la Señora Ministra de Educación giró instrucciones al Director Departamental de Educación de Suchitepéquez, solicitando realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento, asimismo, gire instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, en el incumplimiento de las recomendaciones emitidas como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.  Por medio de Oficio DDES Auditoría No. 27-2023 BJMG/ip O-DS/DIDAI No. 596-2023 de fecha 20 de junio 2023, el Director Departamental de Educación Suchitepéquez, giró instrucciones a la Jefa Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad DIDEDUC Suchitepéquez solicitándole se sirva presentar informe de cumplimiento de las acciones realizadas en relación al hallazgo confirmado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, por la Contraloría General de Cuentas.  Por medio de Oficio-Defoce/RLCO/No. 094-2023, Mazatenango, Suchitepéquez de fecha 28 de junio 2023, el Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, instruyó al Técnico de Servicio de Apoyo de los Municipios de San Bernardino y Mazatenango Suchitepéquez, para que en el estricto cumplimiento de sus funciones brinden capacitaciones, acompañamiento, revisión y actualización a las OPF, de los municipios en mención, así mismo mantengan actualizados los libros contables autorizados para el manejo de los programas de apoyo del Ministerio de Educción.  Por medio de Oficio-Defoce/RLCO/No. 095-2023, Mazatenango, Suchitepéquez de fecha 28 de junio 2023, el Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, instruyó al Técnico de Servicio de Apoyo del Municipio de San Antonio, Suchitepéquez, para que en el estricto cumplimiento de sus funciones brinden capacitaciones, acompañamiento, revisión y actualización a las OPF, de los municipios en mención, así mismo mantengan actualizados los libros contables autorizados para el manejo de los programas de apoyo del Ministerio de Educción.  Por medio de Circular/SOE No. 07-2023/rlco, de fecha 20 de abril 2023, la Jefa del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, instruyó a la Franja de Supervisión, para que derivado de la ejecución y control de los Programas de Apoyo asignados a los establecimientos educativos a través de las Organizaciones de Padres de Familia, capaciten a las OPF’s en relación a los libros de actas, libro de caja, registro de Integrantes y auxiliares de Almacén del Programa de Alimentación Escolar  **Comentario de Auditoría:**  **Con base a lo anterior, la recomendación se considera atendida** por parte de la Señora Ministra de Educación, El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, y **en proceso** por parte de Técnico de Servicios de apoyo de Mazatenango, San Bernardino Suchitepéquez, San Antonio Suchitepéquez, derivado que no se presentó evidencia de la revisión de los registros contables relacionados a los programas de apoyo, los cuales se encuentran actualizados y operados por la Organización de Padres de Familia -OPF-. | |

Guatemala, 11 de julio 2023

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

**Licenciado Bayron de Jesús Morales González**

**Director Departamental de Educación de Suchitepéquez**

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

**M.A. Rosa Linda Cajas Ochoa**

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

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

**Sra. Angela González**

**Técnico de Servicio de Apoyo**

**Municipios Asignados, San Bernardino y Mazatenango Suchitepéquez**

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

**Licenciada Vilma Aricela López López**

**Técnico de Servicio de Apoyo**

**Municipios Asignados, San Antonio, Suchitepéquez**