**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-46-2022-C**

**SIAD 590556**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe CUA 105722-1-2021, de gestión de ingresos y egresos de la Organización de Padres de Familia -OPF- de la EORM aldea Seocob de San Pedro Carcha del departamento de Alta Verapaz,**

**bajo la jurisdicción de la**

**Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz**

**GUATEMALA, MARZO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

[FORMULARIO SR-1](#_TOC_250000) 3

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-46-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, fui nombrado para realizar en modalidad de teletrabajo, consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría de gestión de ingresos y egresos de la Organización de Padres de Familia -OPF- de la EORM aldea Seocob de San Pedro Carcha del departamento de Alta Verapaz, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 15 de agosto de 2021.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

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

**ESPECÍFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó primer seguimiento a tres recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, como resultado de la auditoría de gestión de ingresos y egresos de la Organización de Padres de Familia -OPF- de la EORM aldea Seocob de San Pedro Carcha del departamento de Alta Verapaz, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 15 de agosto de 2021.

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en formulario SR-1)**

De conformidad con el formulario SR1, seguimiento de recomendaciones, así como evidencia y evaluación realizada, se estableció lo siguiente:

**Hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales:**

**Hallazgo No.1, Uso indebido de los fondos de los programas de apoyo en la Escuela Rural Mixta, aldea Seocob de San Pedro Carchá**, la recomendación está en proceso, debido a que la asesora jurídica de la DIDEDUC, solicitó mediante providencia 052A-2022, de fecha 18/02/2022 que se le traslade el informe de auditoría correspondiente para el seguimiento de las recomendaciones que le corresponden, por lo tanto, no se ha cumplido los numerales 1, 2 y 3.

**Hallazgo de deficiencias de control Interno:**

**hallazgo No. 1, Incumplimiento al proceso en los programas de apoyo en la Escuela Oficial Rural Mixta aldea Seocob de San Pedro Carchá**, la recomendación está en proceso, debido a que se giraron instrucciones, pero no adjuntaron pruebas de cumplimiento de las acciones correctivas realizadas posterior a la auditoría practicada, correspondientes a los siguientes documentos: Registro de cheques, formularios de liquidaciones, libro de caja, conciliaciones bancarias, facturas que soportan los gastos, estados de cuenta, para demostrar el cumplimiento de las recomendaciones según los numerales, 1, 2, 3 y 4.

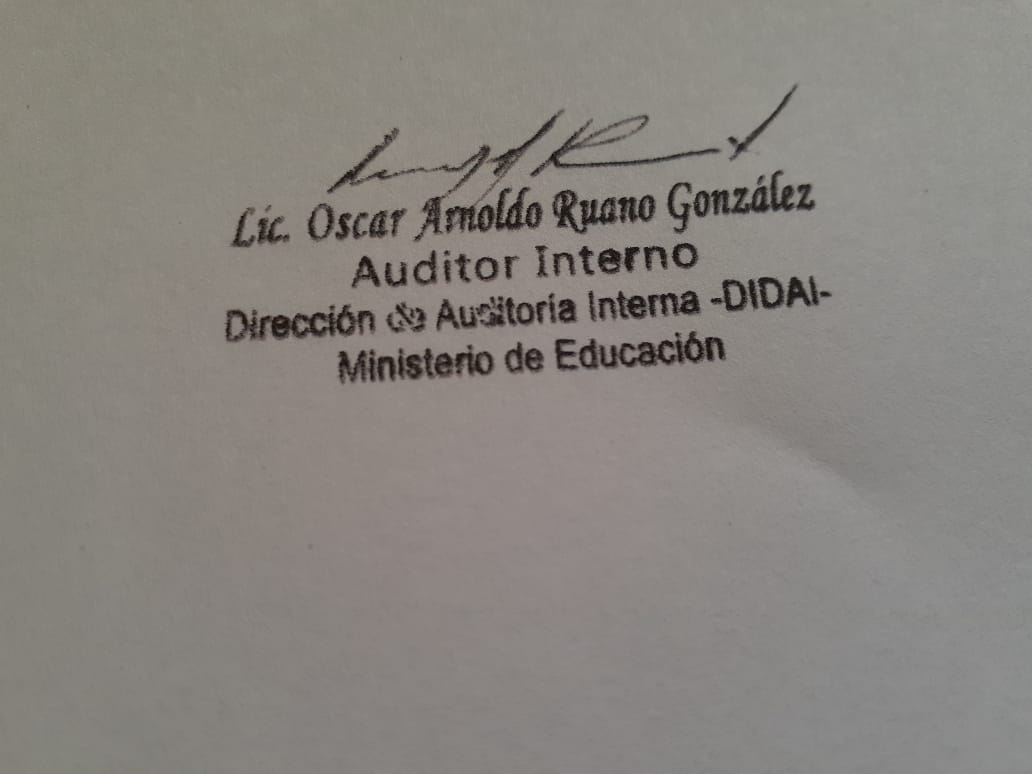
**Hallazgo No. 2, Falta de participación por parte de la DIDEDUC en el proceso de denuncia por el uso indebido de los fondos de la OPF,** la recomendación está en proceso, debido a que se giraron instrucciones, pero no adjuntaron pruebas de cumplimiento de las acciones correctivas realizadas posterior a la auditoría practicada, según la recomendación en los numerales, 1 y 2

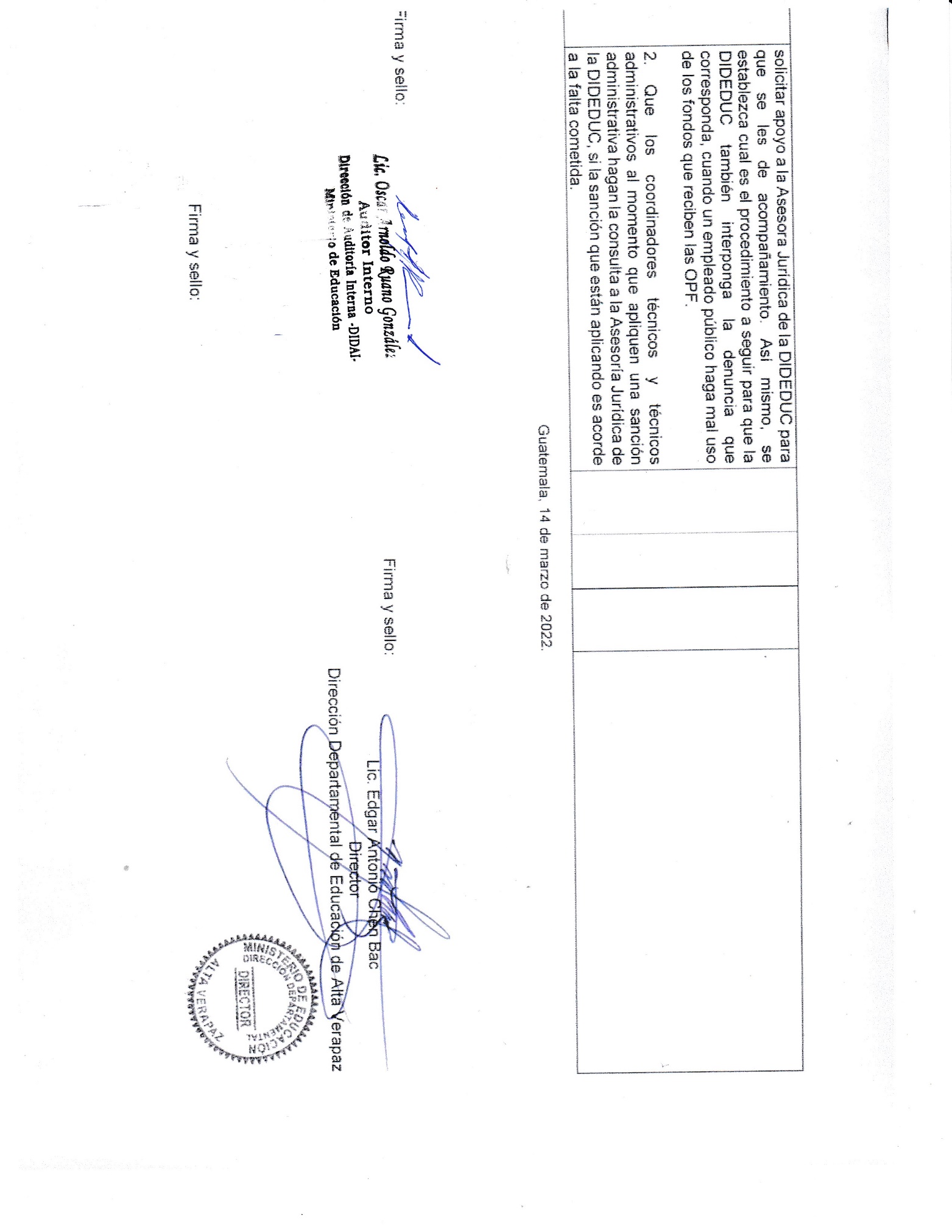
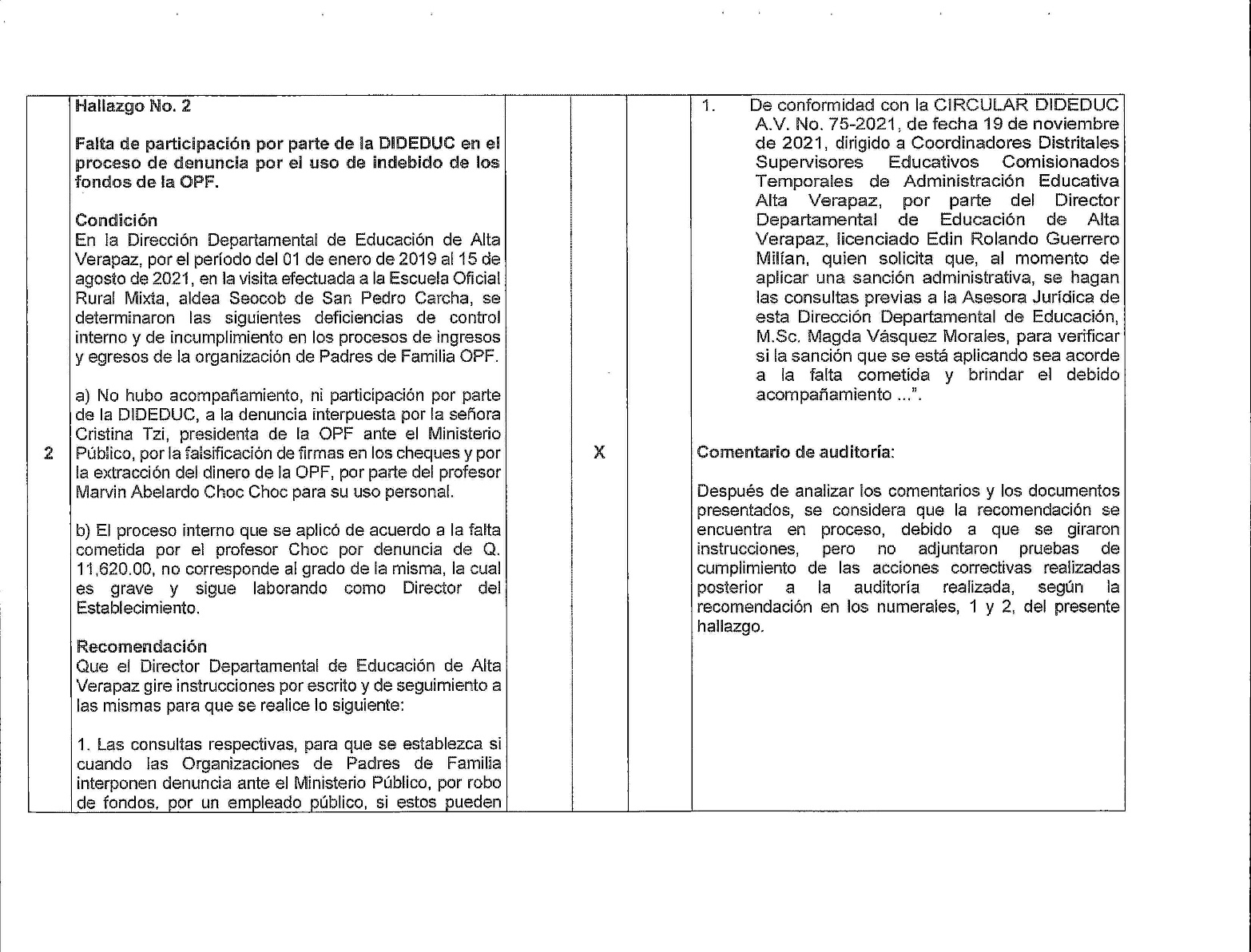
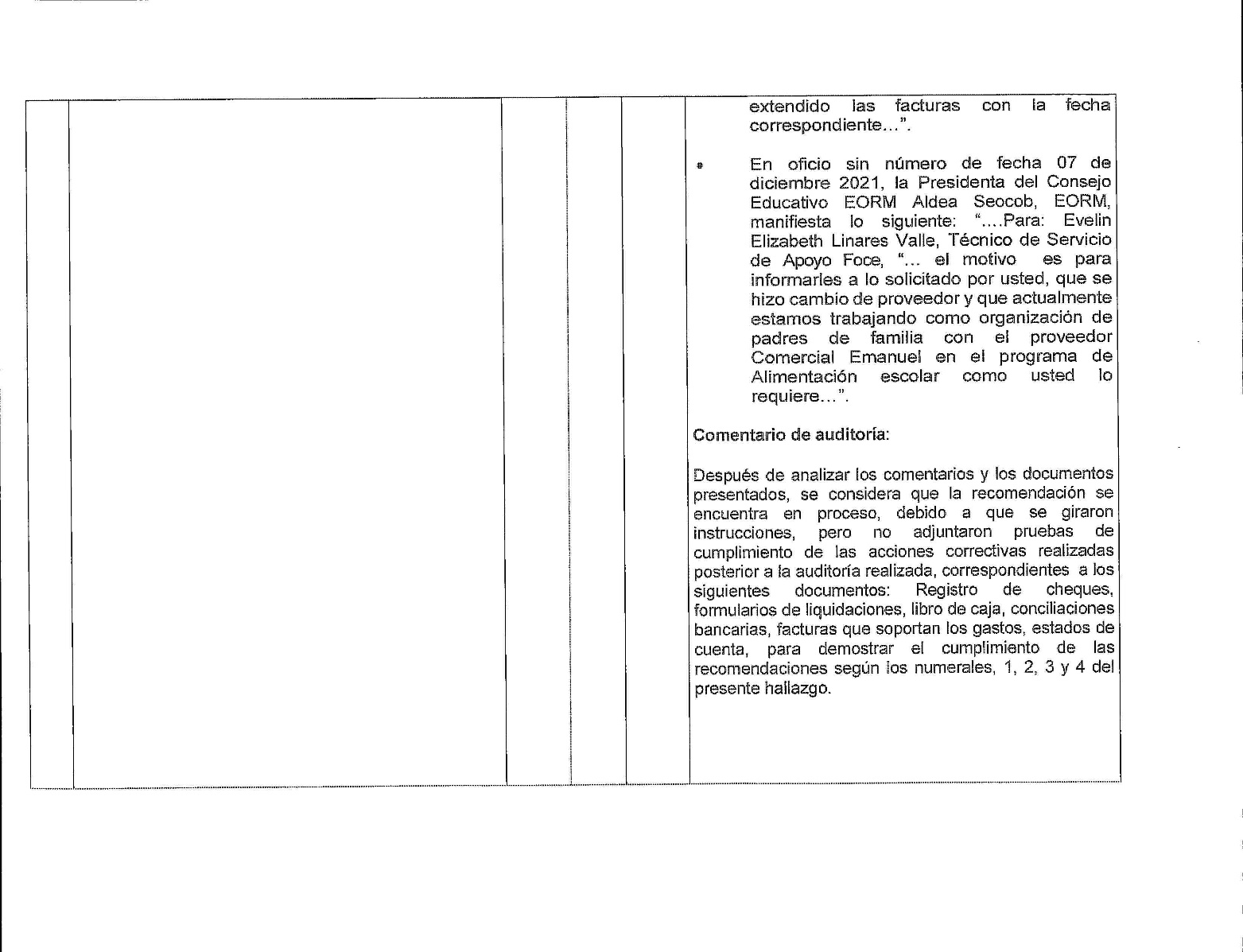
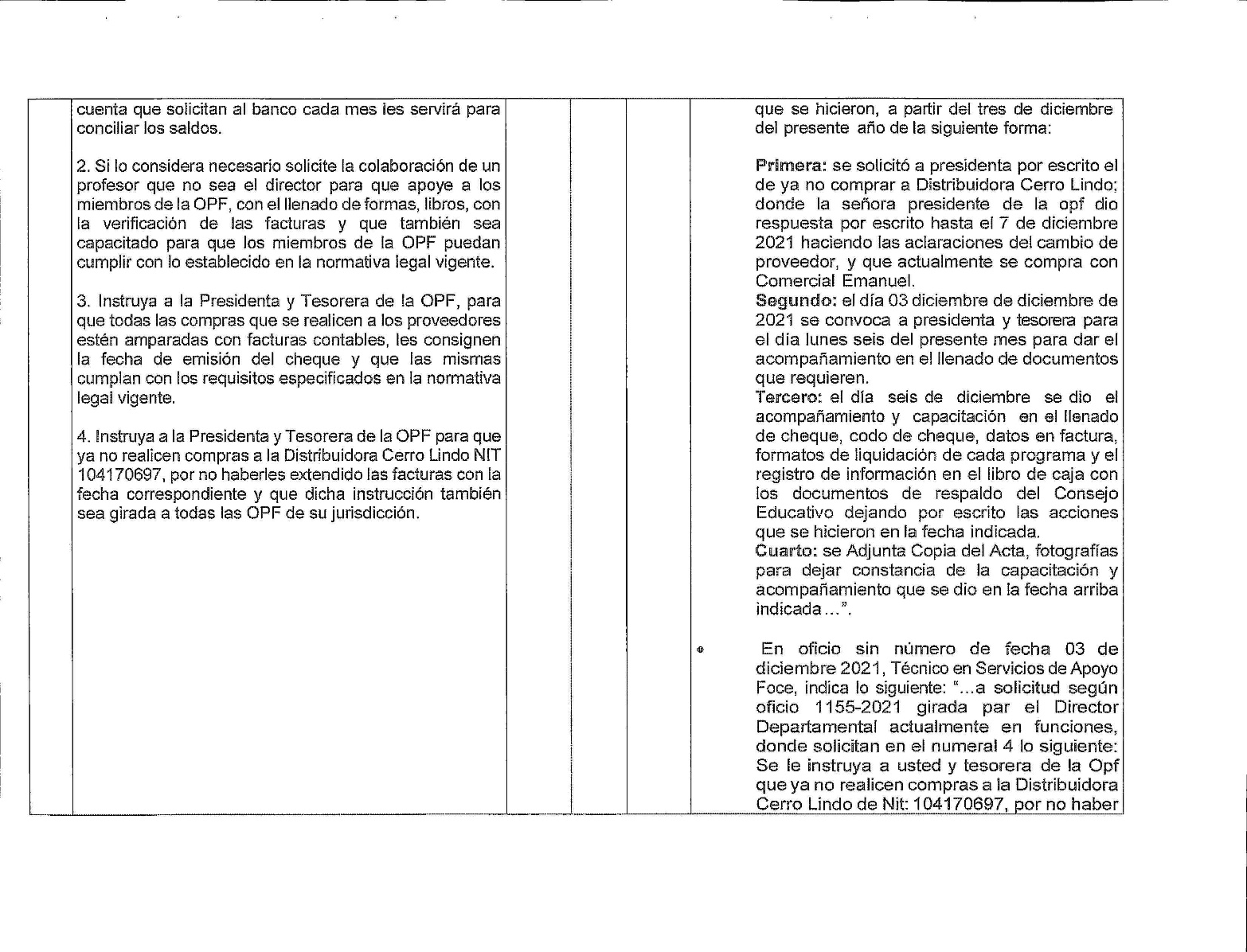
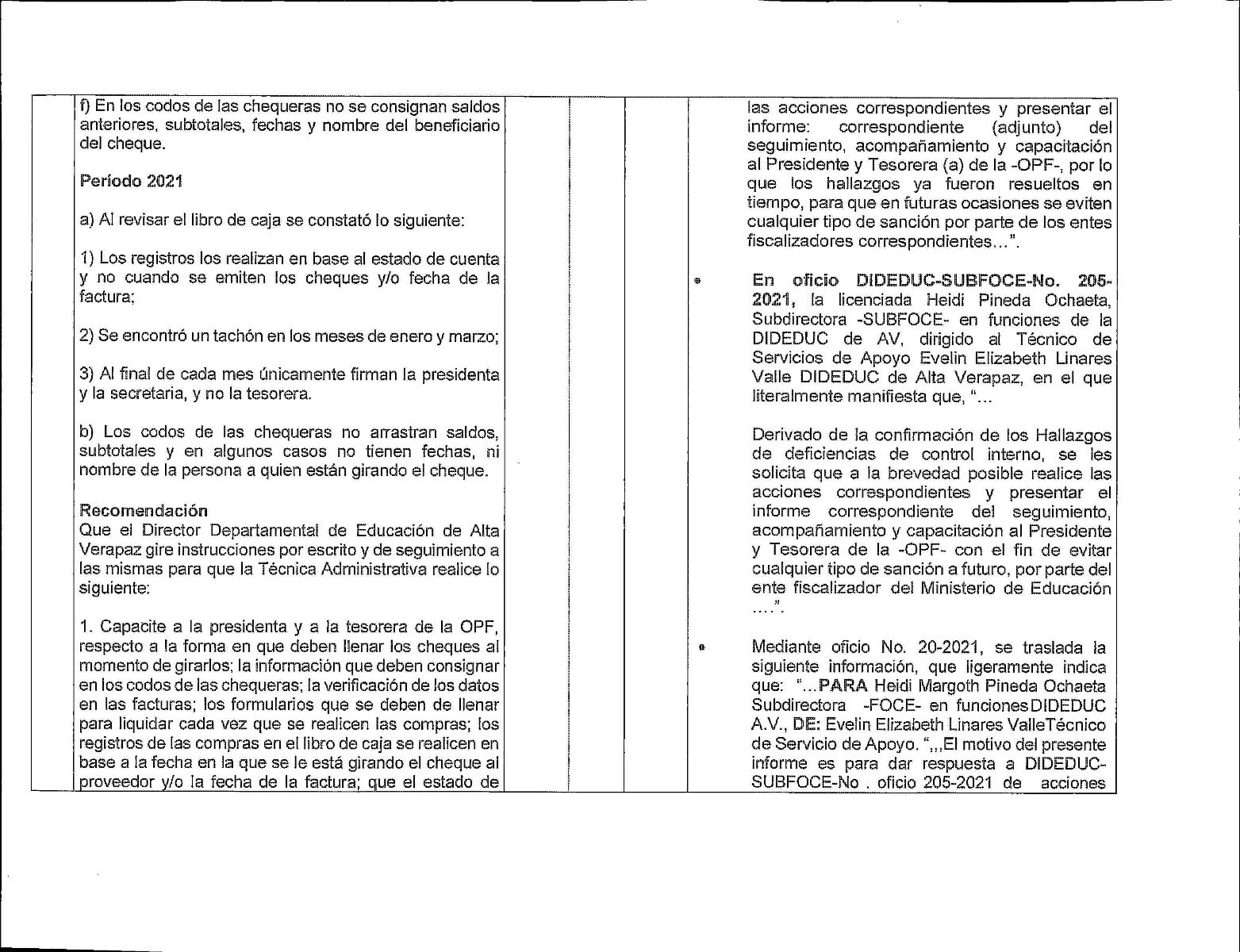
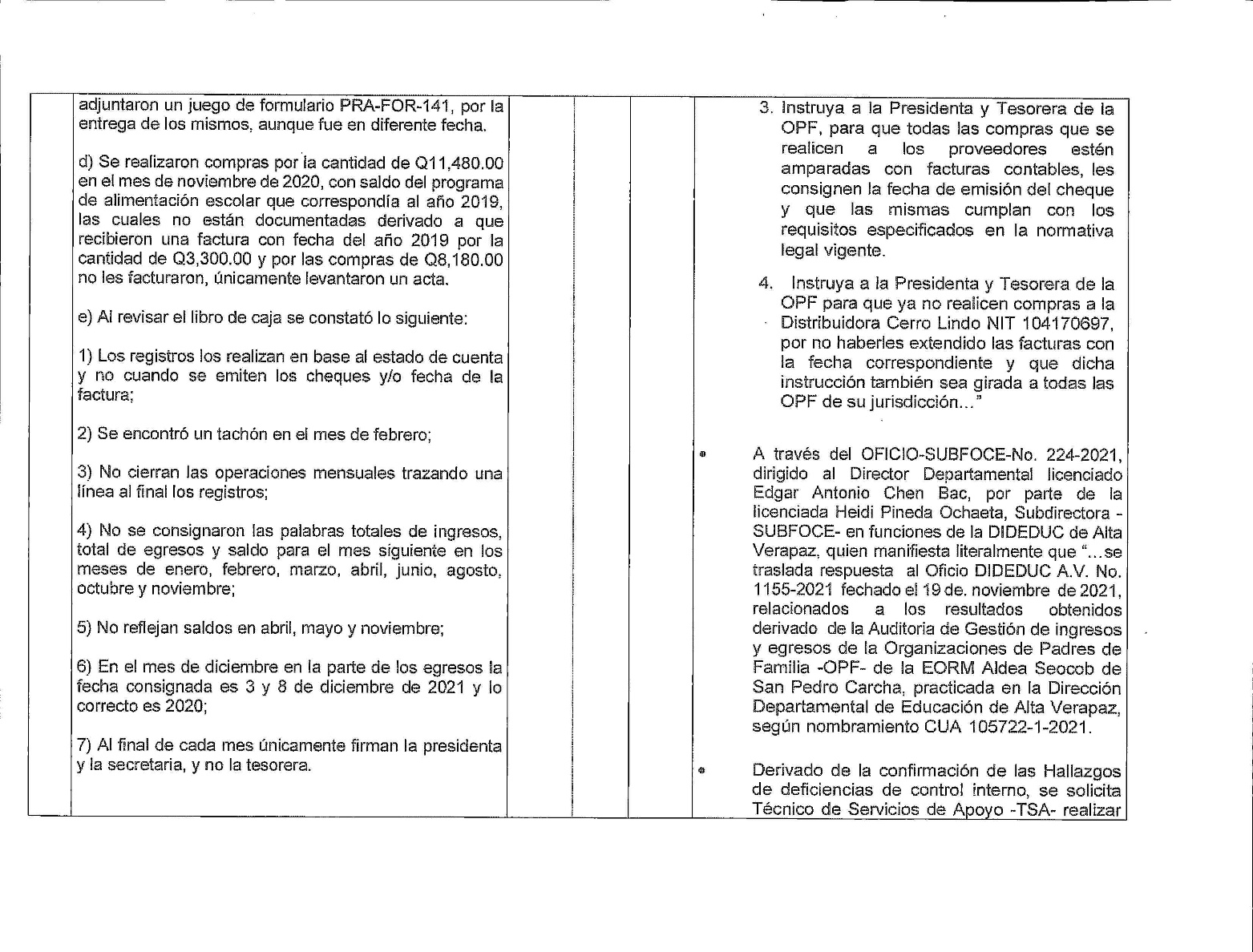
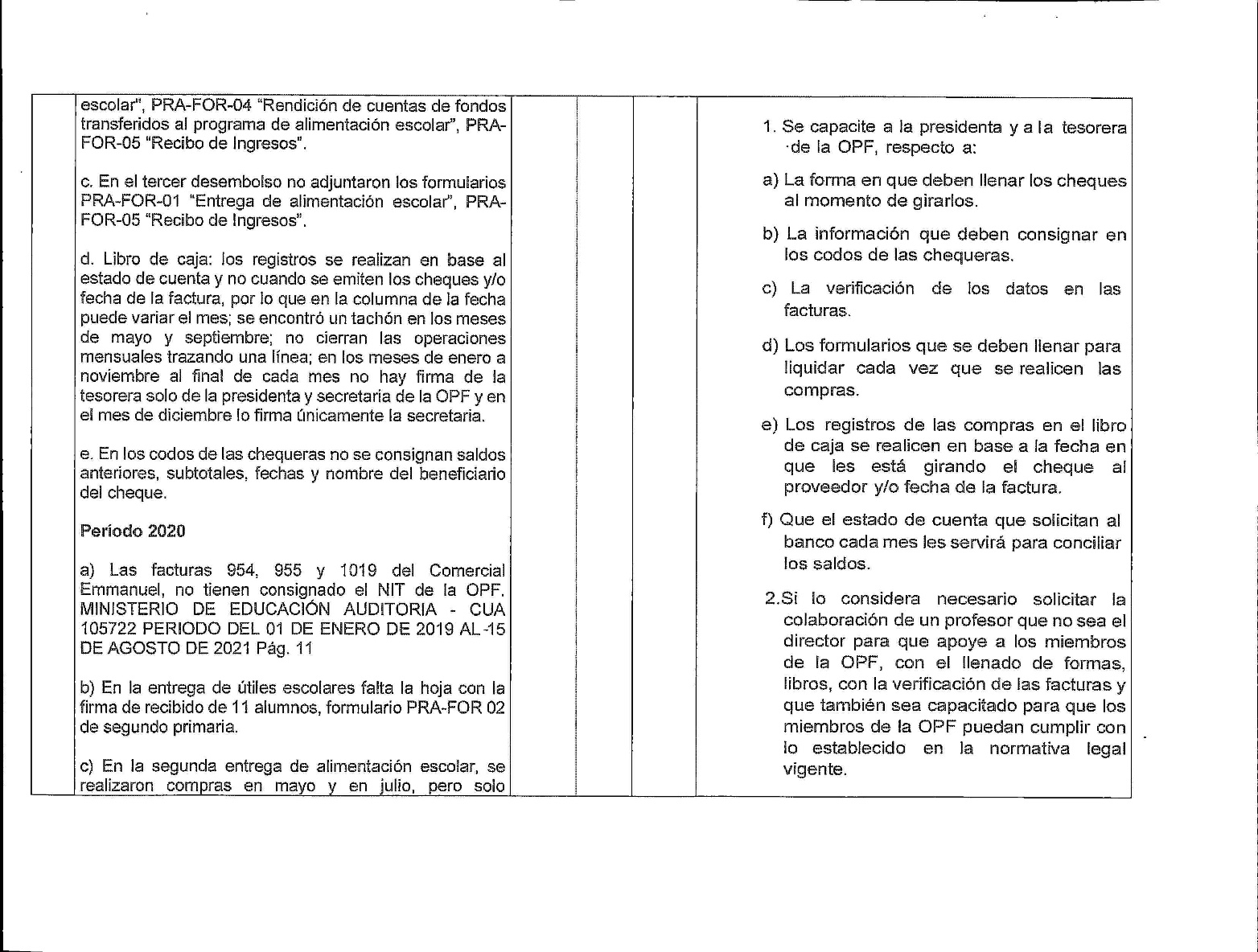
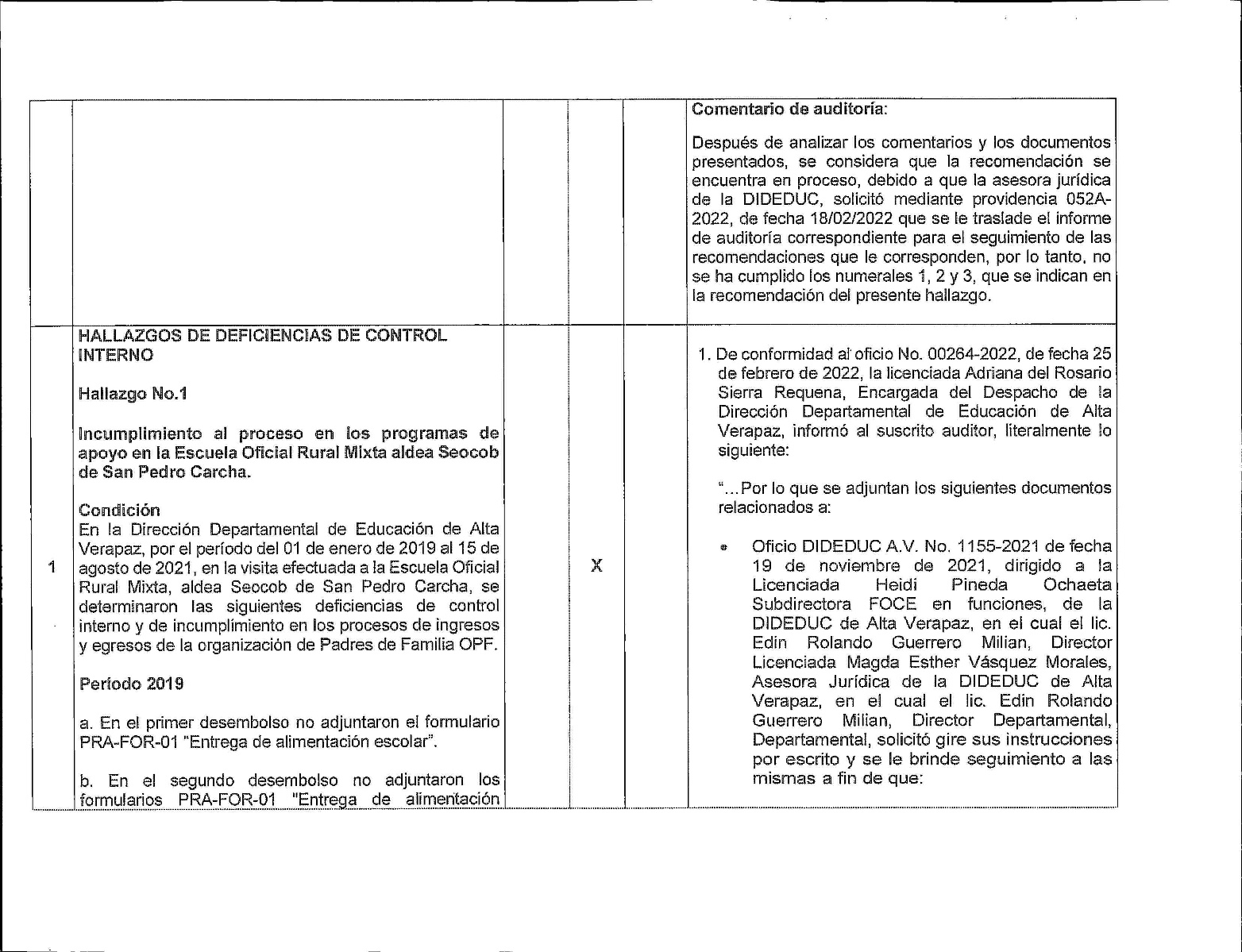
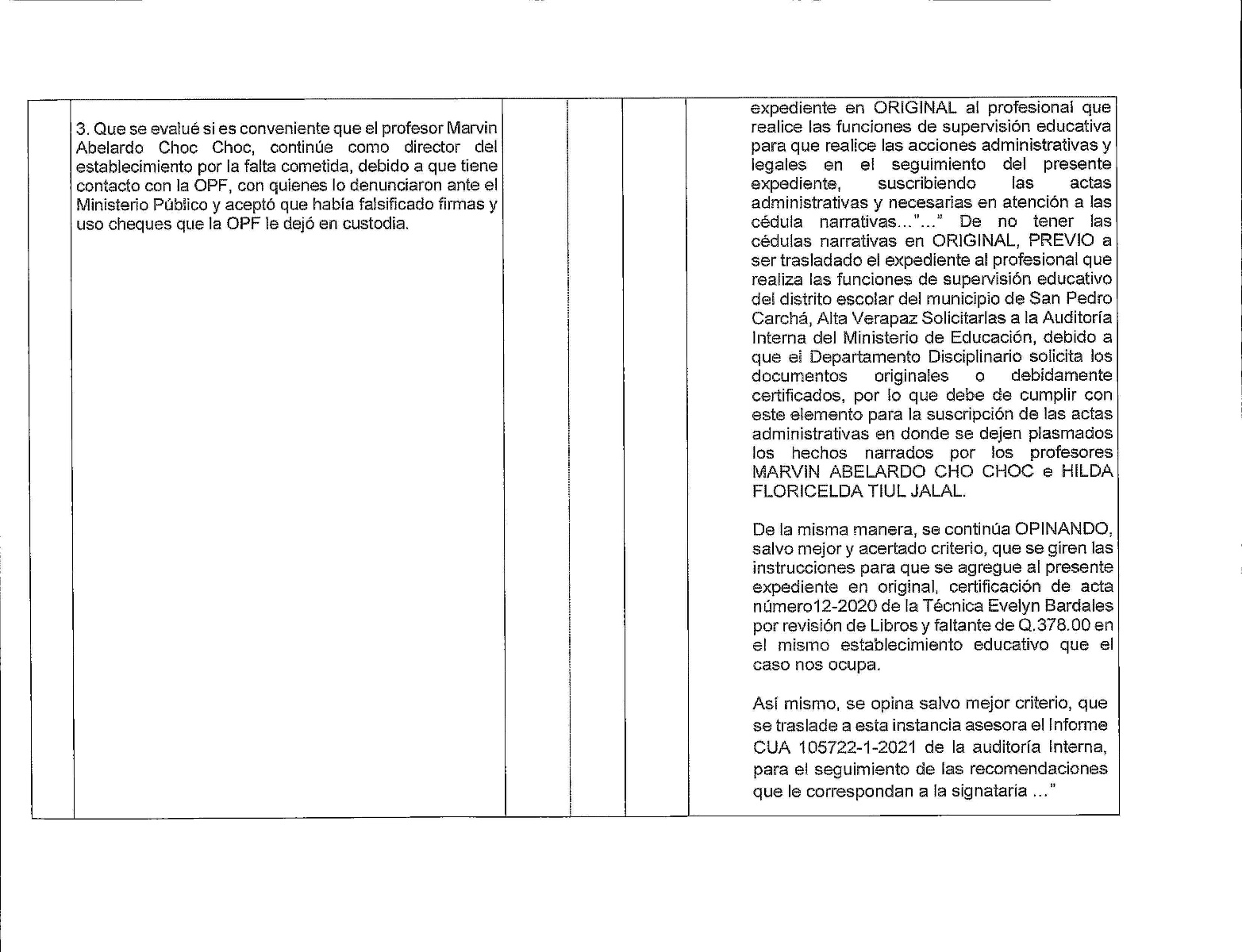
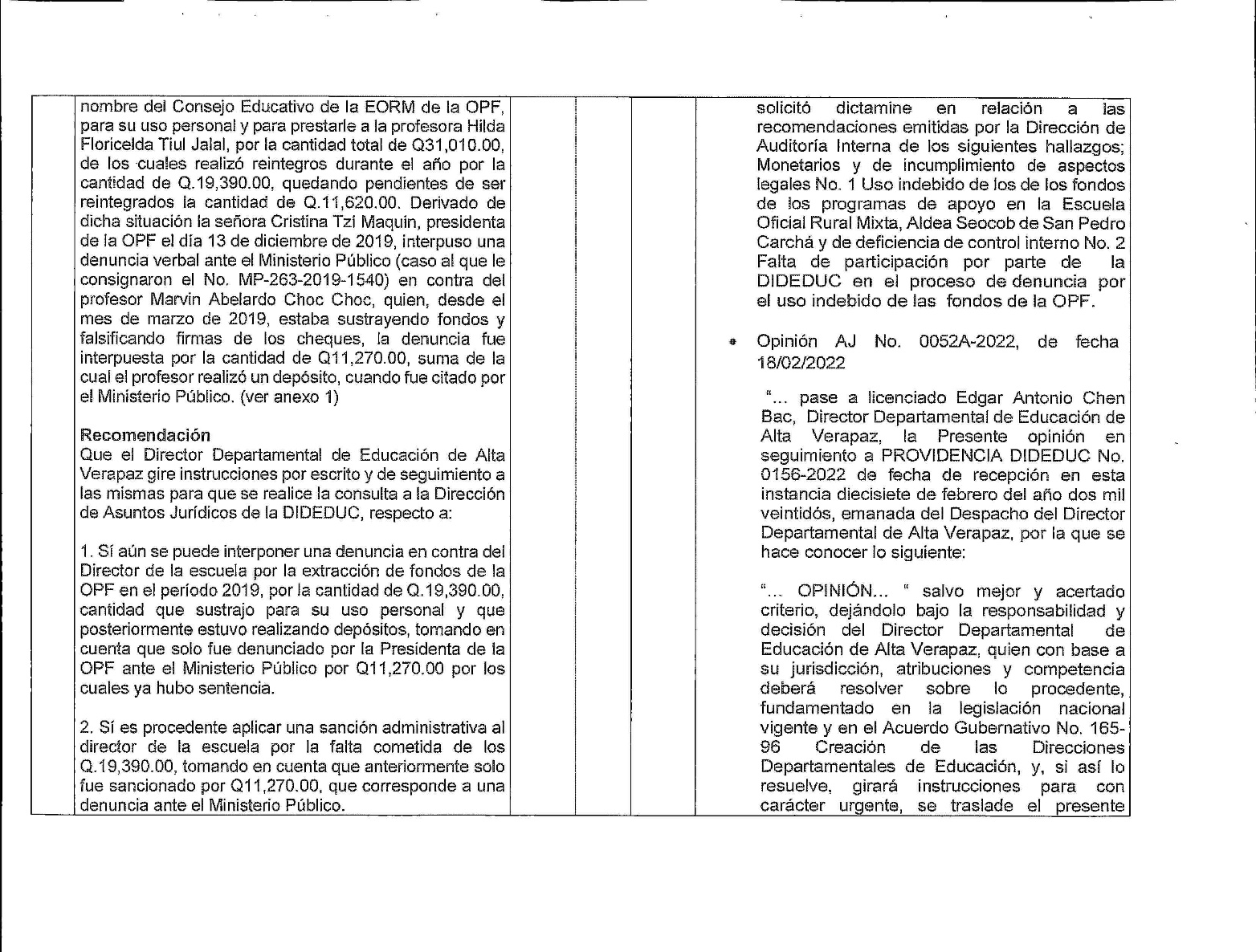
.

El resultado de que las recomendaciones efectuadas estén en proceso, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas y que exista atraso en el proceso administrativo.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

A través del oficio DIDEDUC A.V. No. 318-2022, de fecha 15 de marzo de 2022, el Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, literalmente manifiesta qué, “…que a partir del día miércoles dieciséis de marzo del año dos mil veintidós (16-03-2022) se giraran instrucciones para que en un plazo estimado de dos meses los responsables de dicho proceso puedan dar cumplimiento a cabalidad de las recomendaciones que se encontraron en proceso…”.



****