**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB NO. 45-2022-A**

**SIAD 584510**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones del informe de la Auditoría de Gestión a la subvención otorgada a Institutos por Cooperativa, por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2021**

**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 No. O-DIDAI/SUB-45-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, fui nombrado para realizar, primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CUA No. 108693-1-2021 “de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa por el período del 01 de enero al 30 de abril de 2021”, emitiendo recomendaciones aplicables a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

**OBJETIVOS GENERAL**

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

**ESPECÍFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento a dos recomendaciones emitidas en el informe de auditoría CUA No. 108693-1-2021 “de gestión a la subvención otorgada a institutos por cooperativa, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2021, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

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

Hallazgos de deficiencias de Control Interno

Hallazgo No. 1 Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales en la subvención entregada a Institutos por Cooperativa, por parte de la DIDEDUC

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables realizaron las siguientes gestiones, a) giró instrucciones por escrito al encargado de Institutos por Cooperativa para que los supervisores educativos realizaran visitas a los Institutos por Cooperativa con las medidas sanitarias correspondientes, que cumplieran con lo estipulado en el Acuerdo Ministerial 3703-2020 articulo 5; y se anotaran en el libro de conocimientos de los Institutos para dejar constancia de la visita realizada, y se cumplió con trasladar la subvención que correspondía a un salón por valor de Q. 32,243.00, sin embargo, no presentaron los libros de conocimientos de las visitas realizada por los supervisores educativos, en el que constara las visitas realizadas.

Hallazgo No. 2 Deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales por parte de los Institutos por Cooperativa

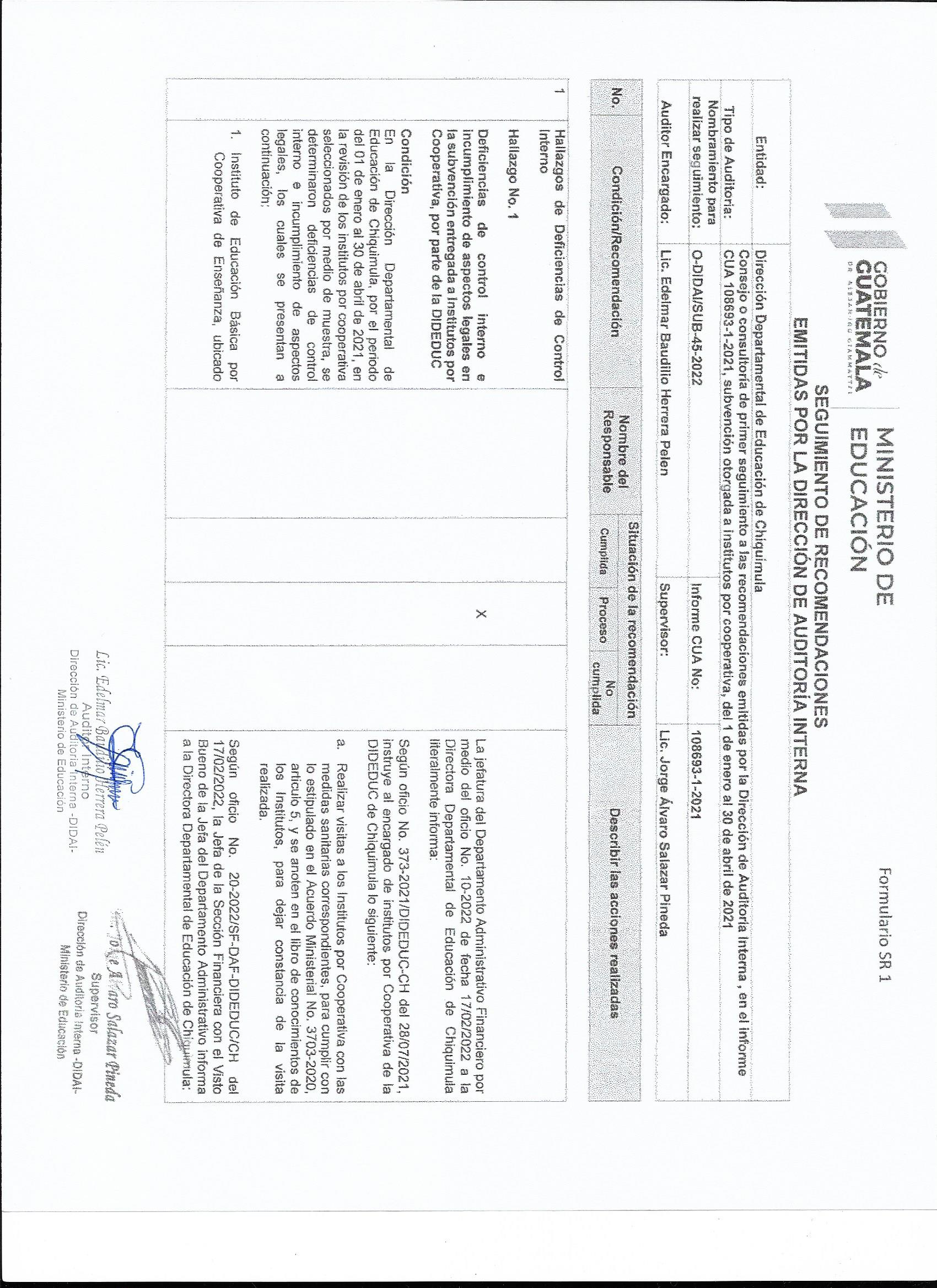
De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables giraron instrucciones al encargado de institutos por Cooperativa para que los Directores de los Establecimientos de Educación por Cooperativa, con énfasis en los visitados por auditoría interna dieran cumplimiento a lo recomendado, sin embargo el encargado de Institutos por Cooperativa no presentó las instrucciones por escrito a los supervisores educativos para que los Directores de los establecimientos por Cooperativa dieran cumplimiento a lo recomendado en el informe de auditoría relacionado a las deficiencias de control interno e incumplimiento de aspectos legales por parte de los Institutos por Cooperativa y no se le dio el seguimiento respectivo.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Derivado a que se efectúo el primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoria Interna, quedó bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, realizar las acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones que quedaron en proceso y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal; ya que a través del oficio O-DIDAI-EBHP/SR 02-2022 de fecha 22 de febrero de 2022, se solicitó a los responsables que informaran del tiempo necesario para dar cumplimiento a las recomendaciones que se encuentran en proceso, y se hizo el recordatorio vía correo institucional y telefónica, sin embargo no se manifestaron al respecto.

**Formulario SR-1**

****

