**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-194-2023**

**SIAD 632272**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-140-2023, respecto al arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2023**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1-3

ANEXO

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-194-2023 de fecha 03 de noviembre de 2023, emitido por la directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fuimos designados para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-140-2023, respecto al arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

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

**OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó el primer seguimiento a seis (6) recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-140-2023, respecto al arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación de informe O-DIDAI-No. 703-2023 de fecha 04 de octubre de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna, informó a la directora de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- sobre el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-

Por medio de notificación de informe O-DIDAI-No. 704-2023 de fecha 04 de octubre de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna, informó a la viceministra administrativa sobre el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-

A su vez la viceministra administrativa con oficio VDA-936-2023 de fecha 10 de octubre de 2023, trasladó a la directora de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-, el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de arqueo de fondos rotativos internos, caja chica y cupones de combustible, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoría Interna.

En respuesta mediante oficio No. DIGEFOCE-SAF-291-2023 de fecha 23 de octubre de 2023, el subdirector administrativo financiero y directora de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- presentaron a la Dirección de Auditoría Interna las acciones realizadas según las recomendaciones emitidas en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-140-2023 y posterior al análisis de las pruebas y comentarios se determinó el resultado siguiente:

**RECOMENDACIÓN CUMPLIDA**

**Recomendación inciso f)**

La directora de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- realizó los nombramientos y notificó mediante oficio No. DIGEFOCE-283-2023 de fecha 19 de octubre de 2023, al Licenciado Carlos Humberto Us Zapata como encargado del manejo y control del fondo rotativo, y a través del oficio No. DIGEFOCE-284-2023 de fecha 19 de octubre de 2023, a Loidy Janneth López Pérez como encargada del manejo y control de vales de combustible quedando la recomendación cumplida.

El beneficio de implementar la recomendación da certeza del cumplimiento a las normas y procedimientos administrativos regulados respecto a la administración y manejo del los fondos rotativos y combustible.

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

**Recomendación de inciso a)**

Se estableció que a pesar de la convocatoria realizada a profesionales que laboran en la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-, para participar en taller “Llenado de formularios de viatico anticipo y viatico liquidación, no consta que se esté cumpliendo con el llenado de los formularios de viáticos según los requisitos establecidos en la GUIA FIN GUI-01 Llenado de formulario de viáticos, del sistema de gestión de calidad del Ministerio de Educación, por tal circunstancia la recomendación quedó en proceso de ser implementada.

**Recomendación de inciso b)**

Se determinó que los bienes contenidos en el informe O-DIDAI/SUB-140-2023, en el anexo 3 por valor de Q. 26,036.68 fueron registrados en tarjetas de responsabilidad, sin embargo, no consta que se haya realizado verificación general de todos los bienes inventariables de la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-, quedando la recomendación en proceso de ser implementada.

**Recomendación de inciso c)**

Respecto a la autorización del libro de inventarios de control de activos fijos, se realizaron las acciones correspondientes según cita No. 043000430 en la Contraloría General de Cuentas y oficio No. DIGEFOCE-SAF-288-2023, sin embargo, se indicó que las gestiones ya no son pertinentes derivado que fueron impresos desde hace 10 años y la misma ya no es posible, por lo que la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- estará realizando las gestiones necesarias en el primer cuatrimestre del 2024 derivado al tema de presupuesto, por lo cual quedó en proceso de implementarse la recomendación.

**Recomendación de inciso d)**

Sobre los bienes y suministros de almacén según el anexo 4 del informe O-DIDAI/SUB-140-2023, fueron elaboradas las tarjetas kardex de los suministros de almacén de conformidad con lo establecido en el procedimiento de almacén, así mismo, indicaron que realizaron la verificación general de todos los bienes y suministros de almacén, no obstante, en la documentación presentada no hay prueba documental quedando la recomendación en proceso de ser implementada.

**Recomendación de inciso e)**

En la información presentada se determinó que a través de oficio DIGEFOCE-saf-236-2023 de fecha 05 de septiembre de 2023, se procedió a solicitar la reimpresión de 129 vales de combustible ante la empresa UNO, Guatemala S.A. en denominaciones de Q. 50.00 y Q. 100.00 por un valor total de Q. 10,400.00, según consta en oficios, contrato de reporte y factura, así mismo, manifestaron que los vales antes mencionados ya fueron reimpresos y se encuentran nuevamente en resguardo y recibidos por el Ingeniero Edson Josué Gómez Silva el 13 de octubre de 2023 en un horario de 11:30, según se adjuntó copia del contrato de porte No. 171429, sin embargo, a pesar de haber realizado el proceso de gestión para reimpresión de cupones de combustible, no se pudo confirmar que ya fueron registrados en el libro de control de combustible, así mismo, no consta que el subdirector Administrativo Financiero haya planificado conforme a las necesidades de la Dirección General de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- las compras de combustible para evitar vencimiento de cupones, situación por la cual la recomendación emitida quedó en proceso de implementación.

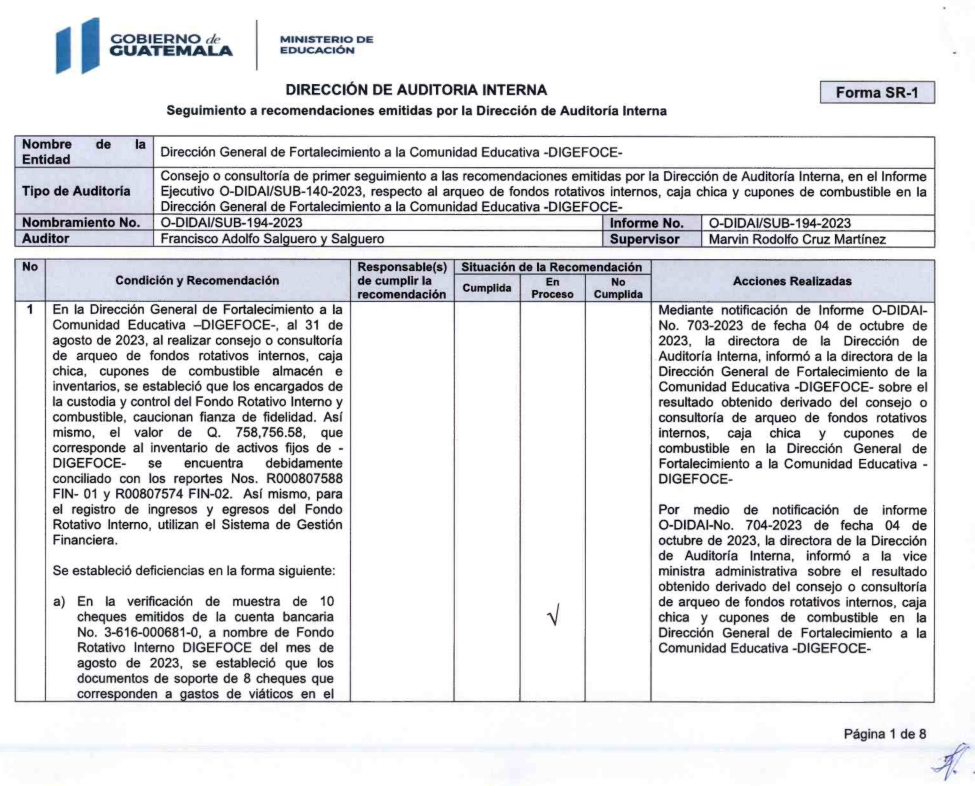
El resultado que las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna estén en proceso, propicia que se incumpla con las acciones correctivas, se mantengan firmes y exista la posibilidad de una sanción económica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

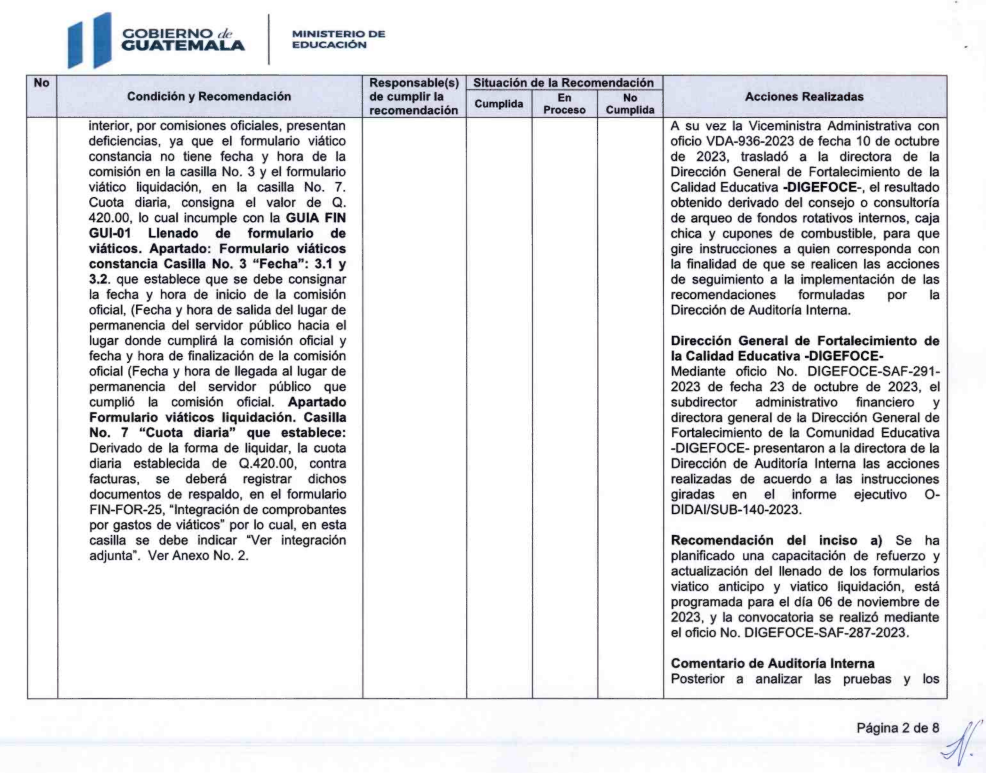
Para una mejor compresión y entendimiento sobre las recomendaciones en proceso, se puede ver a detalle en anexo, el formulario seguimiento a recomendaciones SR1 de fecha 9 de noviembre de 2023, firmado de conformidad por la directora de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE-

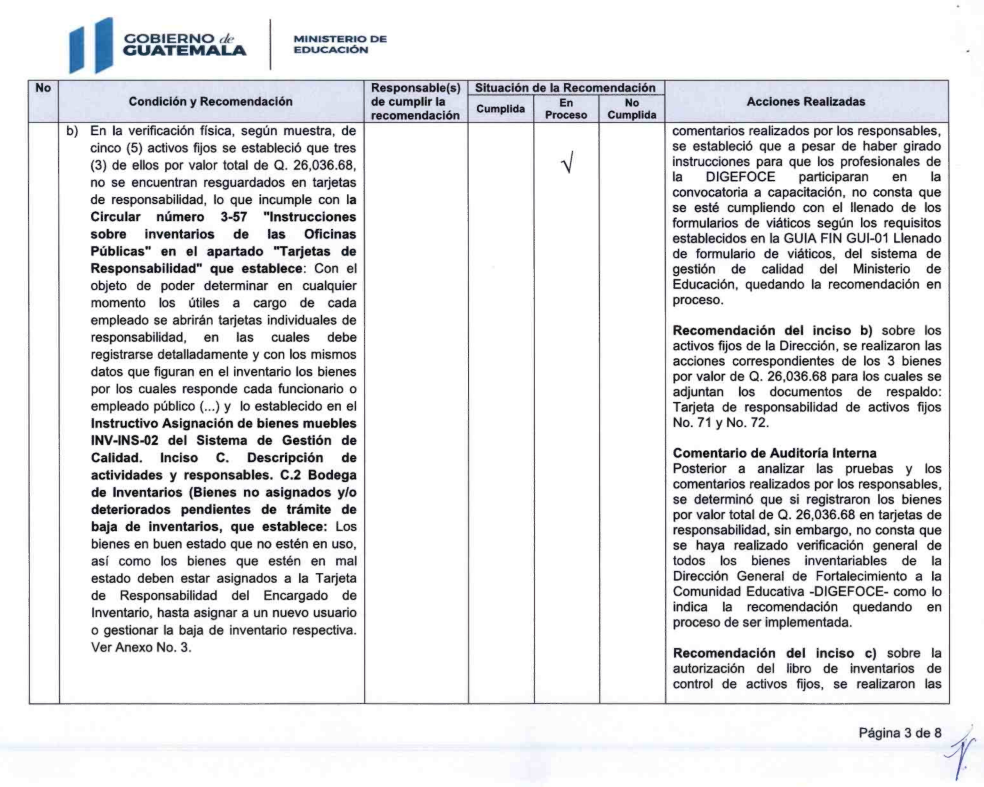
**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

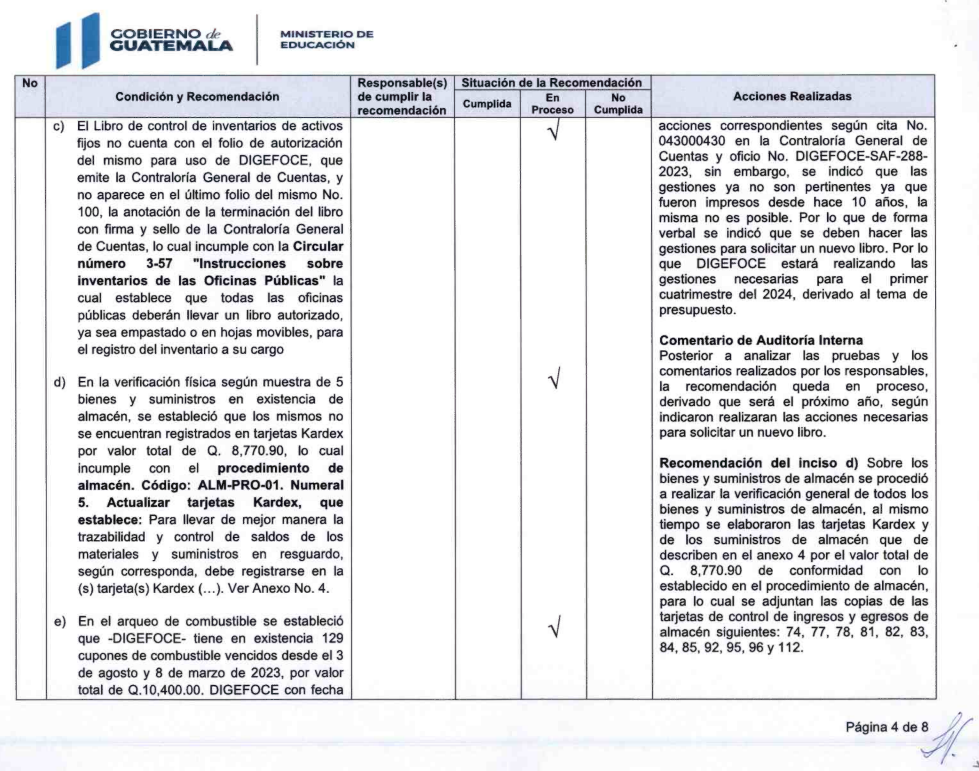
La Dirección de Auditoría Interna realizó el primer seguimiento, quedando bajo la responsabilidad de la Dirección General de Fortalecimiento de la Comunidad Educativa -DIGEFOCE- velar por el cumplimiento de las recomendaciones en proceso.

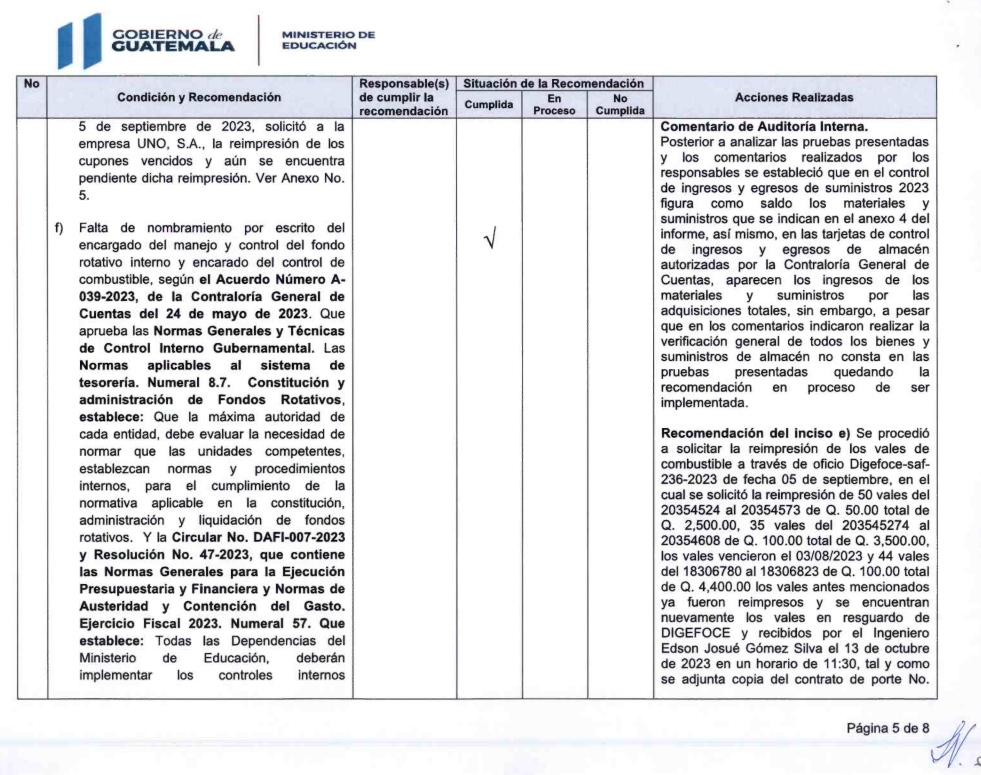
**ANEXO**

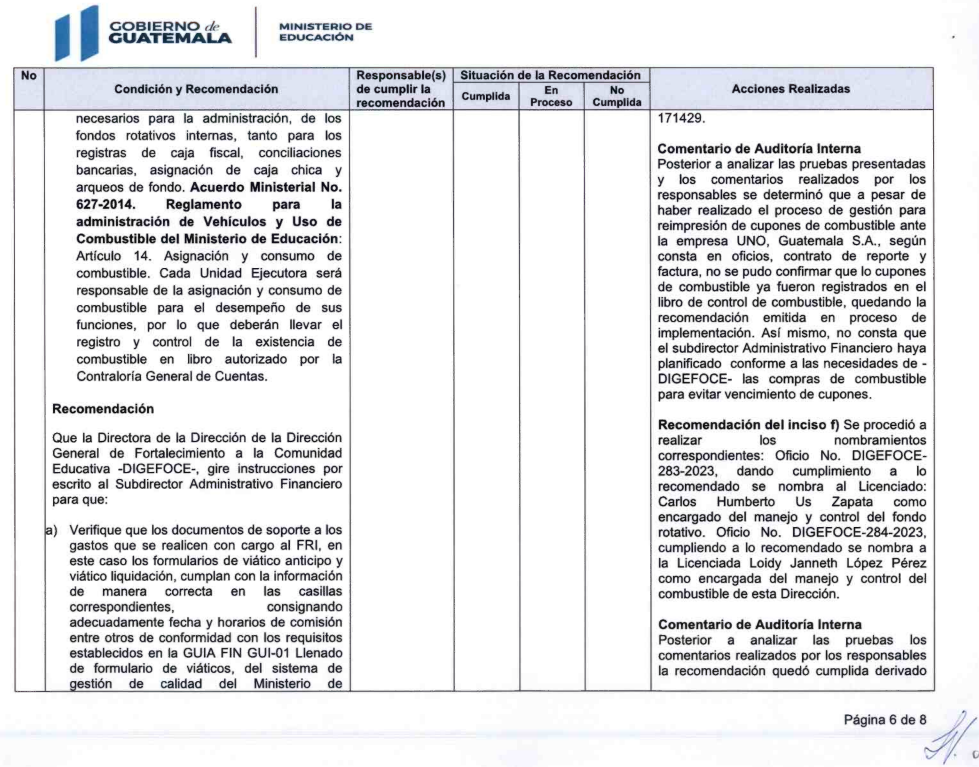
****

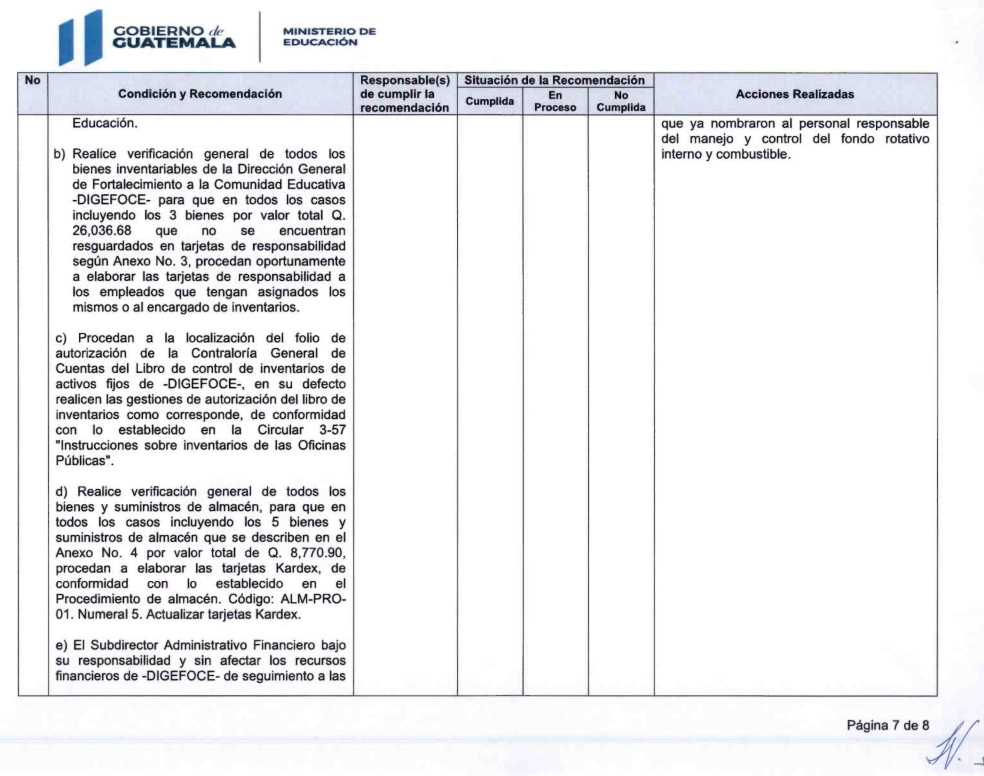
****

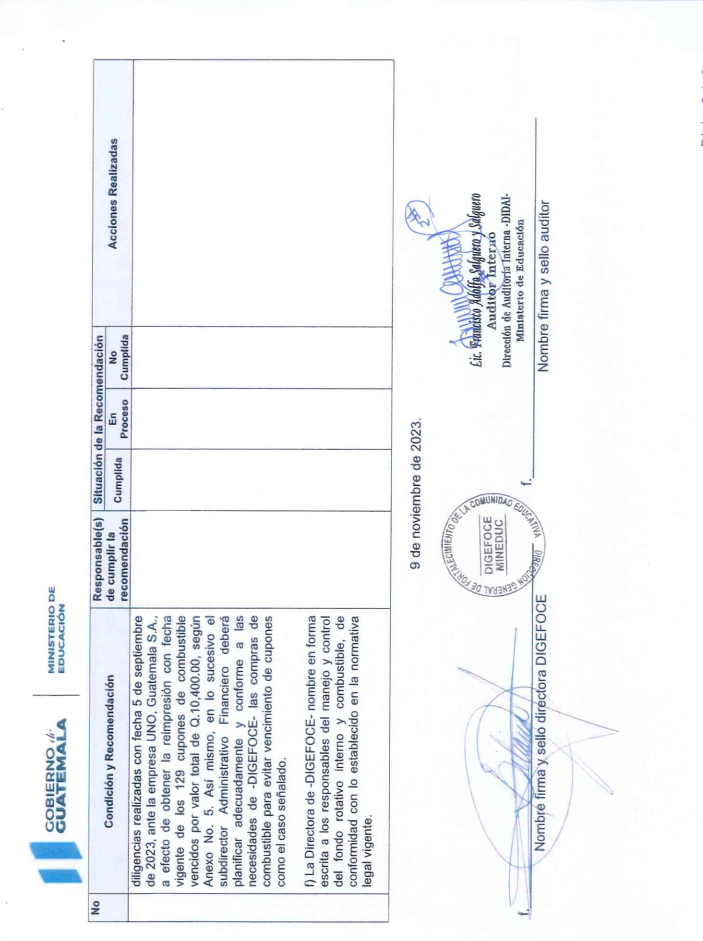
****

****

****

****

****

****