**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-039-2023**

**SIAD 617653**

**CONSEJO O CONSULTORIA DE** **PRIMER SEGUIMIENTO A LA CONCLUSIÓN EMITIDA POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, COMO RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CANCELACIÓN DE LA CUENTADANCIA I2-576 A NOMBRE DEL INSTITUTO DIVERSIFICADO POR COOPERATIVA “PUEBLO NUEVO”, DEL DEPARTAMENTO DE SUCHITEPÉQUEZ, VERIFICANDO CAJA FISCAL, FORMAS OFICIALES Y LIBROS CORRESPONDIENTES.**

**GUATEMALA, MARZO 2023**

**INDICE**

[**INTRODUCCIÓN 3**](#_Toc129958144)

[**OBJETIVOS 3**](#_Toc129958145)

[**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 3**](#_Toc129958146)

[**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 3**](#_Toc129958147)

[**RECOMENDACIONES EN PROCESO 3**](#_Toc129958148)

[**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES 4**](#_Toc129958149)

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-039-2023 de fecha 09 de marzo de 2023, emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, realice consejo o consultoría de primer seguimiento a la conclusión emitida por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada para la evaluación de la cancelación de la Cuentadancia I2-576 a nombre del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, del departamento de Suchitepéquez, verificando Caja Fiscal, Formas Oficiales y Libros correspondientes, según expediente con numero de gestión 664930.

# OBJETIVOS

**GENERAL**

Realizar primer seguimiento a la conclusión emitida por la Contraloría General de Cuentas.

**ESPECIFICOS**

Verificar si las recomendaciones se encuentran implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento para verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la cancelación de la Cuentadancia I2-576 a nombre del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, del departamento de Suchitepéquez.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo se resumen a continuación:

# RECOMENDACIONES EN PROCESO

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados, se estableció que las recomendaciones de las deficiencias establecidas están en proceso, por las razones siguientes:

**Atendidas de forma parcial:**

**a)** Se presentó evidencia de trámite de Acuerdo Ministerial para la cancelación de dicho instituto por parte de la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez.

 **No se presentaron argumentos y pruebas de respaldo, de lo siguiente:**

**a)** Devolución de documentos oficiales.

**b)** Formularios no utilizados.

**c)** Formulario de Incineración 20-A y/o Constancia para las entidades que no hubieran requerido documentos oficiales.

**d)** Libros autorizados (8).

Dicha documentación será preparada y entregada a la Contraloría General de Cuentas por parte de la Dirección del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo” al contar con el Acuerdo Ministerial para la cancelación de dicho instituto, tramitado por la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez.

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

# COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES

De conformidad con Oficio SAC/DDES-Oficio No.16-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez presentó expediente (SIAD No. 621089) de fecha 13/03/2023, donde se hace constar la solicitud del Acuerdo Ministerial para la cancelación del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, que contiene dictamen SAC No. 01-2023, a presentar al Despacho Ministerial para su autorización. Al obtener dicho Acuerdo Ministerial de cancelación de funcionamiento del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, procederemos a notificar a la directora del centro educativo en mención, para que entregue la documentación necesaria para hacer efectivo el cierre de la cuentadancia I2-576 ante la Contraloría General de Cuentas.

 Acompañamiento en

 Consultor de Auditoría Interna consultorías en Auditoría Interna

**Formulario SR-1**

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

**EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Unidad ejecutora** | **DIDEDUC DE SUCHITEPEQUEZ** |
| **Tipo de auditoria:** | **Primer seguimiento a la auditoría del informe CGC de cumplimiento con seguridad limitada para la evaluación de la cancelación de la Cuentadancia I2-576 a nombre del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”** |
| **Nombramiento:** | **O-DIDAI/SUB-039-2023** | **No. Informe:** | **O-DIDAI/SUB-039-2023** |
| **Auditor encargado:** | **Lic. Walter Arnoldo Quan Zelada** | **Supervisor:** | **Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde** |

| **No.** | **Condición y recomendación** | **Personal Responsable** | **Situación de la recomendación** | **Acciones realizadas** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cumplida** | **En Proceso** | **No cumplida** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Condición:** Deficiencia o hallazgo:1. Acuerdo Ministerial para la Cancelación del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”
2. No cumplió con la entrega de todas las formas oficiales y libros a la Delegación General de Cuentas, requisito necesario para aprobar el cierre de la Cuentadancia.
3. No cumplió con devolución de los documentos oficiales, así como, los formularios no utilizados y que dicho departamento les otorgara el Formulario de incineración 20-a y/o constancia para las entidades que no hubieran requerido documentos oficiales, 8 libros autorizados.

**Recomendación** Dar cumplimiento a los requisitos establecidos como incumplidos por la Contraloría General de Cuentas.  | 1) Director Departamental de Educación de Suchitepéquez2) Directora del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nueva” |  | **X****X** |  | Mediante Oficio SAC/DDES-Oficio No.16-2023, del 16 de marzo de 2023, la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, traslada expediente (SIAD No. 621089) de fecha 13/03/2023, escaneado donde se hace constar la solicitud del Acuerdo Ministerial para la cancelación del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, presentando dictamen SAC No. 01-2023 y expediente, al Despacho Ministerial para su autorización. Al obtener dicho Acuerdo Ministerial de cancelación de funcionamiento del Instituto Diversificado por Cooperativa “Pueblo Nuevo”, procederemos a notificar a la directora del centro educativo en mención, para que entregue la documentación necesaria para hacer efectivo el cierre de la cuentadancia I2-576 ante la Contraloría General de Cuentas. Comentario de auditoría: Derivado del análisis de la documentación presentada por los auditados, dicha recomendación se considera en proceso, y será en el posterior seguimiento que se verificará el cumplimiento de la misma. |

Lugar y fecha Guatemala 17 de marzo del 2023

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

 **Director Departamental de Educación de Suchitepéquez**

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

**Lic. Walter Arnoldo Quan Zelada**

 **Auditor interno**