**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-204-2022**

**SIAD 598106**

**CONSEJO O CONSULTORIA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO**

**A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-149-2022, SOBRE EL CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA APLICABLE EN EL PROCESO DE INVENTARIO**

**PERÍODO DEL 1 DE SEPTIEMBRE DE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2022**

**INDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1**

**ANEXOS 3**

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-204-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, emitido por la Directora de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, fui designado para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, realice consejo o consultoría de Segundo Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-149-2022, sobre el cumplimiento a la normativa aplicable en el proceso de inventario por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

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

**ESPECIFICOS**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó segundo seguimiento a recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en informe NAI-00012-2022 efectuando el primer seguimiento según el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-149-2022, sobre el cumplimiento a la normativa aplicable en el proceso de inventario por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1 y ante la falta de evidencia presentada se determinó que 1 hallazgo y las 7 recomendaciones indicadas en el primer seguimiento según **informe O-DIDAI/SUB-149-2022,** las mismas continúan en proceso, ya que únicamente presentaron un nuevo cronograma para su implementación.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Fecha ier. seguimiento** | **Fecha 2do. seguimiento** |
| 1 | Realización de inventario físico. (incluye codificación de bienes) | 30/11/2022 | 12/12/2022 |
| 2 | Identificación de bienes en bodega de resguardo de bienes inservibles o en desuso y gestión de trámite de baja | 24/10/2022 | 30/11/2022 |
| 3 | Bienes contabilizados, formación de expediente y registro de bienes. | 20/09/2022 | 03/02/2023 |

**Fuente: Oficios No. 10-2022 inv del 17/08/2022 y No. 14-2022 inv del 21/10/2022.**

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en Formulario SR1)**

# 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 falta de las razones siguientes:

1. Deducción de responsabilidad por el incumplimiento de la toma física de inventario de años anteriores.
2. Realización de inventario físico.
3. Conformación de expedientes para baja de los bienes inservibles o en desuso.
4. Conciliación de los saldos del libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y sistema SICOIN WEB.
5. El registro en libros y tarjetas de responsabilidad de los bienes adquiridos durante el período evaluado por Q543,314.00 y de otros bienes que no estén debidamente codificados y registrados.
6. Registro de bienes no contabilizados.
7. Seguimiento correspondiente por las autoridades.

El resultado de que las recomendaciones continúen en proceso, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas y atraso en los procesos administrativos. Asimismo, se corre el riesgo de una sanción pecuniaria por parte de la Contraloría General de Cuentas, por no completarse las acciones para el cumplimiento total de las recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado que la Dirección de Auditoría Interna efectuó segundo y último seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna –DIDAI- y a la fecha no han sido implementadas en su totalidad, queda bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, realizar las acciones para dar cumplimiento de las 7 recomendaciones que quedaron en proceso y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal.







