**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI-065-2023-A**

**SIAD 618024**

**CONSEJO O CONSULTORIA DE PRIMER SEGUIMIENTO**

**A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN EL INFORME O-DIDAI/SUB-027-2023 RESPECTO A LA VERIFICACIÓN SOBRE LA CONCILIACIÓN DE SALDOS Y REGISTRO DE INVENTARIOS REPORTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.**

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE GUATEMALA SUR**

**GUATEMALA, MAYO DE 2023**

**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-065-2023 de fecha 09 de mayo 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-, realizara Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el Informe O-DIDAI/SUB-027-202, respecto a la verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Sur.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

Realizar primer 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 primer seguimiento a recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna –DIDAI-, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-027-2023-, respecto a la verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Sur.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con los formularios SR-1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados por los responsables, se estableció que, el estado actual de las cuatro (4) recomendaciones es el siguiente:

**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 1, 2, 3, 4 están en proceso, por las razones siguientes:

1. De la recomendación **No. 1** **Diferencia entre el reporte FIN-02 Formulario Detalle de Inventario por Cuenta y Tarjetas de Responsabilidad**, se determinó que, no existe evidencia de haber documentado por parte del Coordinador de Inventarios, haber elaborado las tarjetas de responsabilidad pendientes, asimismo; conciliar los saldos entre el reporte FIN-02 y el Libro de Inventario y las tarjetas de responsabilidad.
2. De la recomendación **No. 2 Expedientes de baja sin elaborar**, se determinó que, dentro del informe presentado, no se adjuntó evidencia de haber conformado y presentado los expedientes de baja ante las entidades correspondientes.
3. De la recomendación **No. 3 Bienes Fungibles registrados como activos fijos,** se determinó que, no existe evidencia de haber realizado la verificación del inventario total reportado en el FIN 02 “Formulario de Detalle de Inventario por cuenta”, detallando los bienes fungibles y darles de baja del inventario general e ingresarlos al control de bienes fungibles de conformidad con la normativa legal vigente.
4. De la recomendación **No. 4 Falta de levantamiento físico de inventario al 31 de diciembre 2022**, los responsables, no presentaron evidencia que se haya realizado el inventario físico del año 2022.

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**

Mediante correo electrónico de fecha 17 de mayo, se dejó constancia del estado en que se encontraban las recomendaciones, asimismo se obtuvo respuesta mediante Oficio No.152-2023 DDEGSUR/gs de fecha 22 de mayo de 2023 y de Oficio DDEGS-DF-285/2023 de fecha 23 de mayo de la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Sur para establecer un plazo de compromiso para cumplir con las recomendaciones en proceso, el cual es el 29 de junio de los corrientes.

**FORMULARIOS SR1 “Seguimiento a recomendaciones”.**











