**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-074-2023-1**

**SIAD 618026**

**Consejo o consultoría de 1er. seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe Ejecutivo O-DIDAI-SUB-028-2023 respecto a la verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2023**

**ÍNDICE**

INTRODUCCIÓN  [1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

ANEXO 3

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-074-2023, de fecha 09 de junio de 2023, fui nombrada para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría O-DIDAI/SUB-028-2023, respecto a la verificación de la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**:

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

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se realizó primer seguimiento a 4 recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-28-2023, respecto a la verificación de la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

**RECOMENDACIONES INCUMPLIDAS (Ver Anexo Formulario SR-1)**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna” y a la evaluación de la documentación presentada por el personal de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, se determinó que, a pesar de las instrucciones giradas por la Viceministra Administrativa de Educación para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna; las recomendaciones de las siguientes 4 deficiencias, están incumplidas debido a que no presentaron evidencias de las acciones realizadas por los responsables para la implementación:

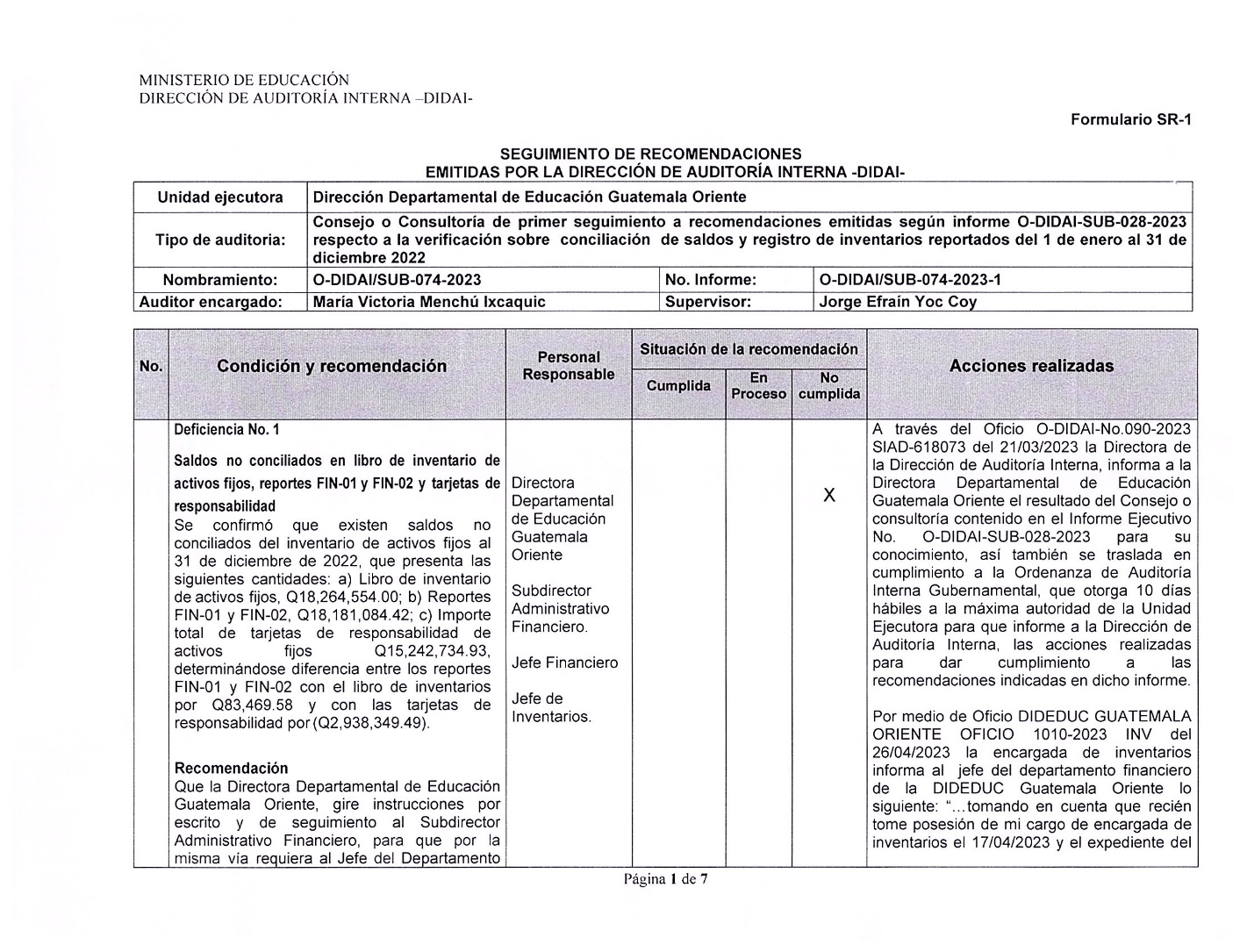
1. Saldos no conciliados en el libro de inventarios de activos fijos, reportes FIN-01 y FIN-02 y tarjetas de responsabilidad.
2. Existencia de activos fijos no contabilizados
3. No se realizó inventario físico de activos fijos
4. Deficiencias determinadas en recuento físico.

El resultado de que las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditoria Interna estén incumplidas, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas y atraso en los procesos administrativos. Así mismo, se corre el riesgo de una sanción pecuniaria por parte de la Contraloría General de Cuentas, por no implementar las acciones para el cumplimiento de las recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría interna", mismo que fue firmado y sellado de conformidad por la Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente. Cabe indicar que, la total implementación de las recomendaciones que están incumplidas en proceso de implementación, son responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente.

**ANEXO**

****

