**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-199-2023-A**

**SIAD 623373**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, respecto a Examen Especial de auditoría de los programas Académico de Desarrollo Profesional Docente y de Formación Inicial Docente, para verificar los fondos asignados por el Ministerio de Educación a favor de la USAC, del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2021 en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE 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-199-2023, de fecha 6 de noviembre de 2023, fui nombrada para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, respecto al Examen Especial de auditoria relacionados con los programas, Académico de Desarrollo Profesional Docente y de Formación Inicial Docente, con el objeto de verificar lo relacionado con los fondos asignados por el Ministerio de Educación a favor de la USAC, así como los convenios suscritos, por el período comprendido del 1 de enero 2014 al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**:

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se realizó segundo seguimiento a tres recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas que quedaron en proceso en el informe O-DIDAI/SUB-084-2023-A, de primer seguimiento al Examen Especial de auditoria relacionados con los programas Académico de Desarrollo Profesional Docente y de Formación Inicial Docente, con el objeto de verificar lo relacionado con los fondos asignados por el Ministerio de Educación a favor de la USAC, del 01 de enero 2014 al 31 de diciembre 2021, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

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

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas” y a los comentarios presentados por el personal de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, a pesar que la Viceministra Administrativa giró las instrucciones respectivas para la implementación de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, se determinó que continúan en proceso de implementación las recomendaciones de los tres hallazgos siguientes:

**Hallazgos relacionados con el Control Interno**

**Hallazgo No. 1 Incumplimiento a cláusulas en cartas de entendimiento**

Los responsables no presentaron evidencias del cumplimiento a la cláusula séptima de las cartas de entendimiento del Programa Académico de Desarrollo Profesional Docente -PADEP- y Programa de Formación Inicial Docente -FID-.

**Hallazgo No. 2 Deficiente documentación de respaldo**

Los comentarios de los responsables no presentan evidencia referente a que los pagos contengan los documentos de respaldo suficientes y competentes.

**Hallazgo No.4 Falta de gestión para requerir entrega de títulos de los diferentes programas académicos del Ministerio de Educación**

El manifiesto de los responsables carece de evidencia de las acciones realizadas para garantizar que la inversión del MINEDUC, en los diferentes programas académicos en la USAC, sea efectiva y asegure que los estudiantes al graduarse, puedan iniciar el proceso de graduación, contar con las actas de graduación y el título respectivo.

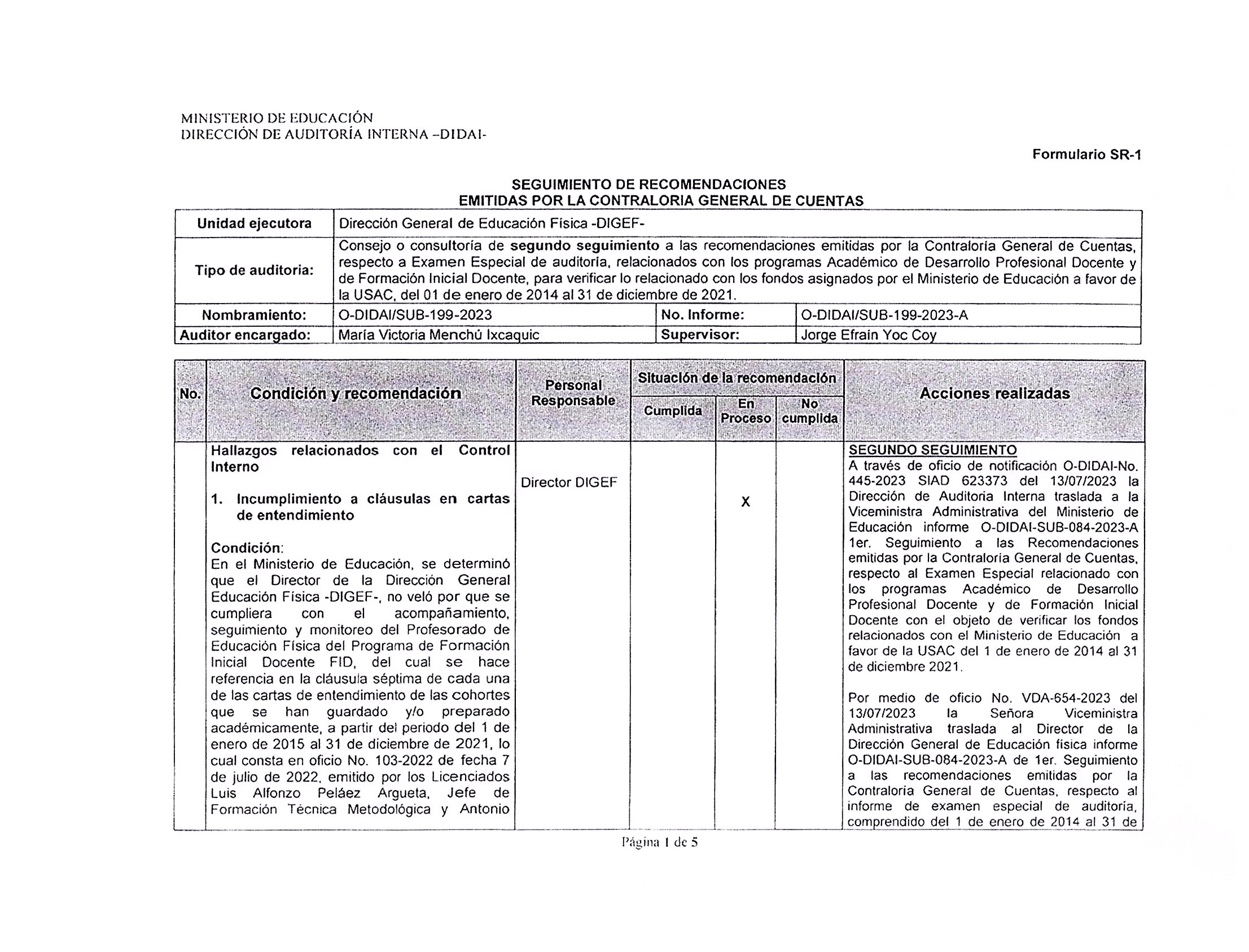
El resultado que las recomendaciones estén en proceso de implementación, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de recomendaciones.

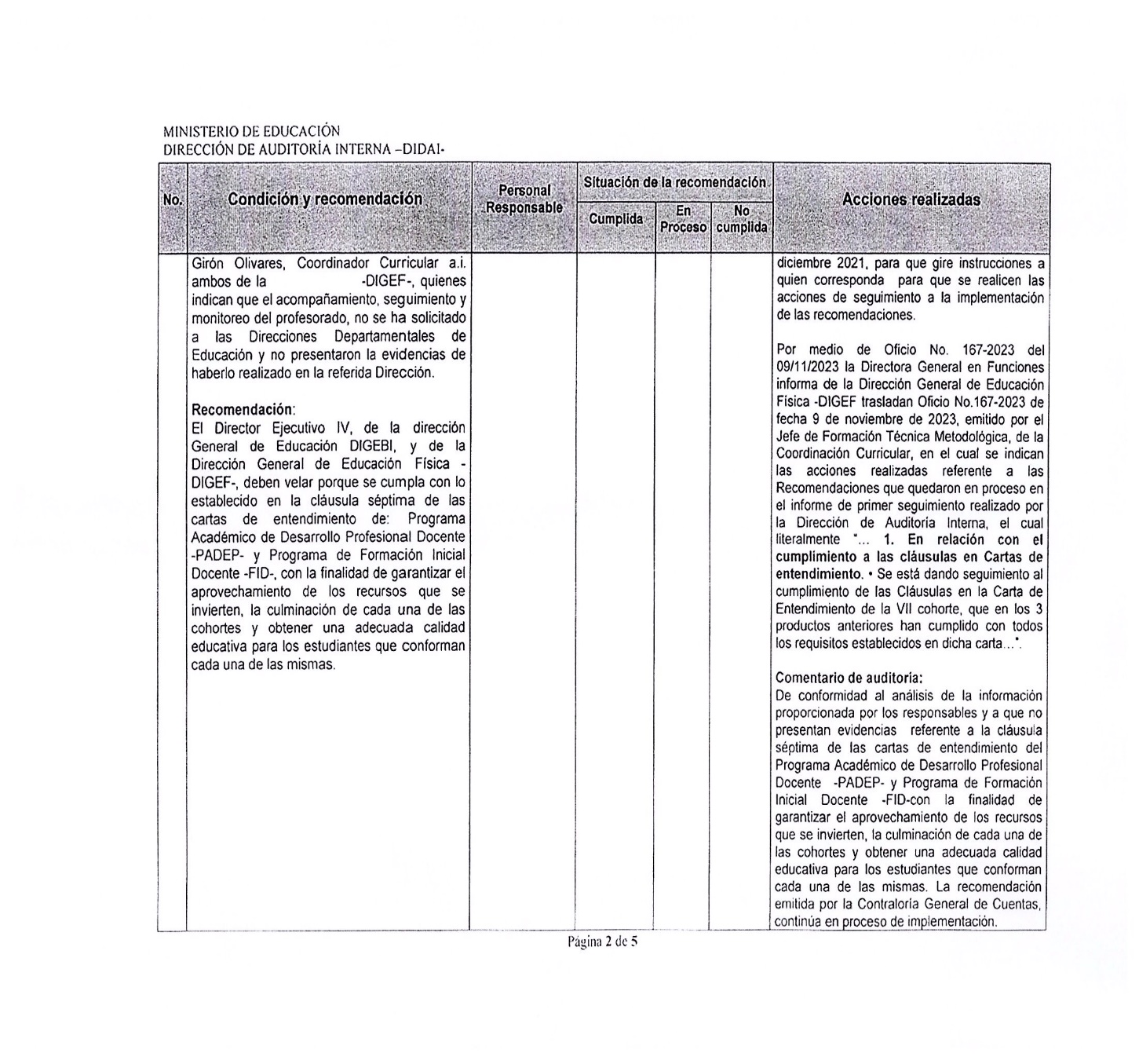
**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas", mismo que fue firmado y sellado de conformidad por la Directora en funciones de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

Cabe indicar que la implementación de las recomendaciones que quedaron en proceso, son responsabilidad de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**ANEXO**

****

****

