**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-069-2023**

**SIAD 617939**

**Consejo o consultoría de 1er. seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe Ejecutivo CAI: 0003 respecto a la auditoría de cumplimiento sobre la verificación de la conciliación de saldos en el registro de inventarios, formularios FIN1 y FIN2 reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Escuintla**

**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)

FORMULARIO SR1 (ANEXO) 5

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-069-2023, de fecha 24 de mayo 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 CAI-0003, respecto a auditoría de cumplimiento sobre la verificación de la conciliación de saldos en el registro de inventarios, formularios FIN1 y FIN2 reportados, del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Escuintla.

**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 5 recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI-0003 respecto a auditoría de cumplimiento, sobre la verificación de la conciliación de saldos en el registro de inventarios, formularios FIN1 y FIN2 reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Escuintla.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

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 de Escuintla, se determinó lo siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver Anexo Formulario SR-1)**

Recomendaciones de la deficiencia No. 1. Saldos no conciliados en FIN 01, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad, están en proceso debido a que las acciones realizadas por los responsables, van encaminadas a su implementación.

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

Las recomendaciones de las siguientes 4 deficiencias, están incumplidas debido a que los responsables no presentaron evidencia de las acciones realizadas para su debido cumplimiento:

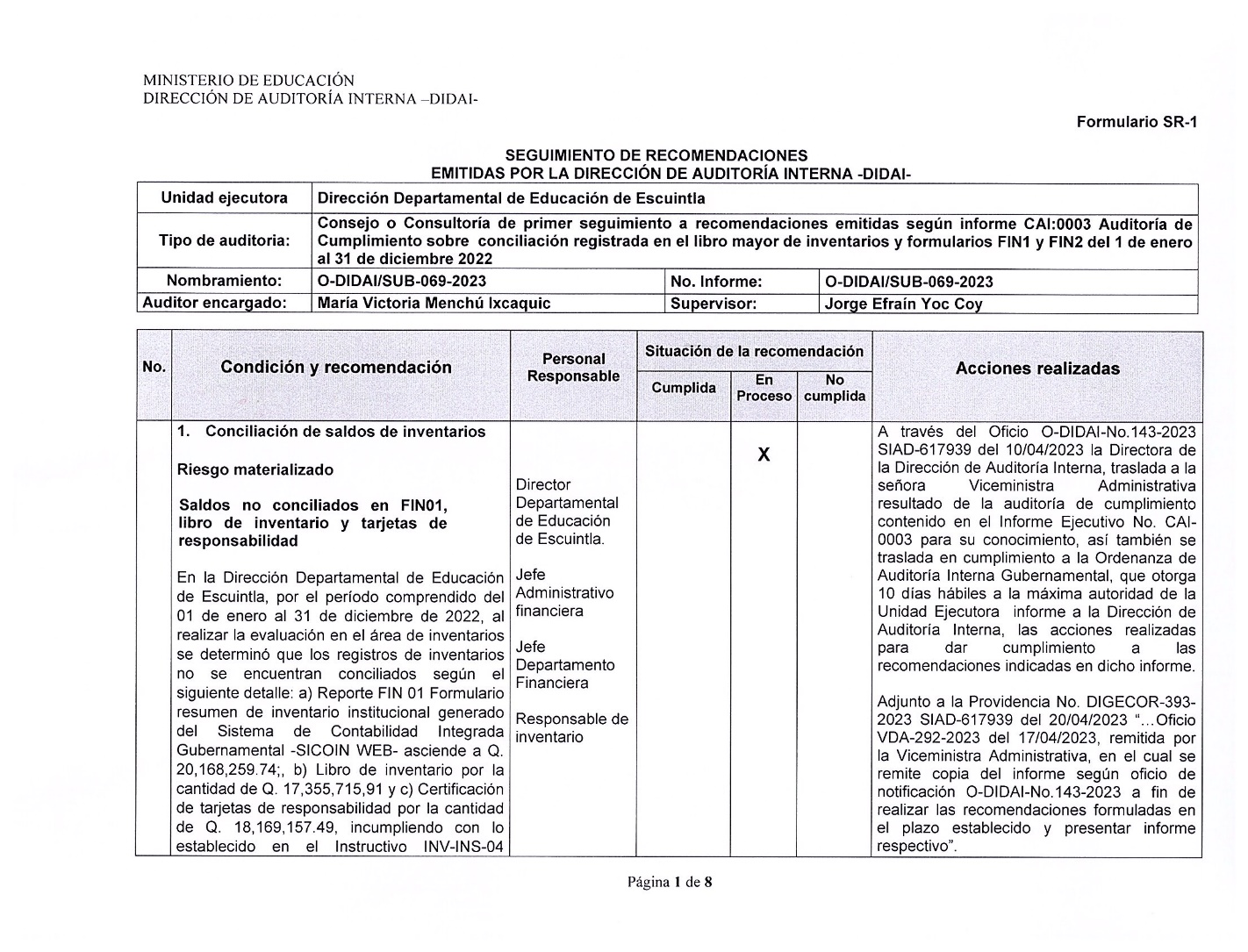
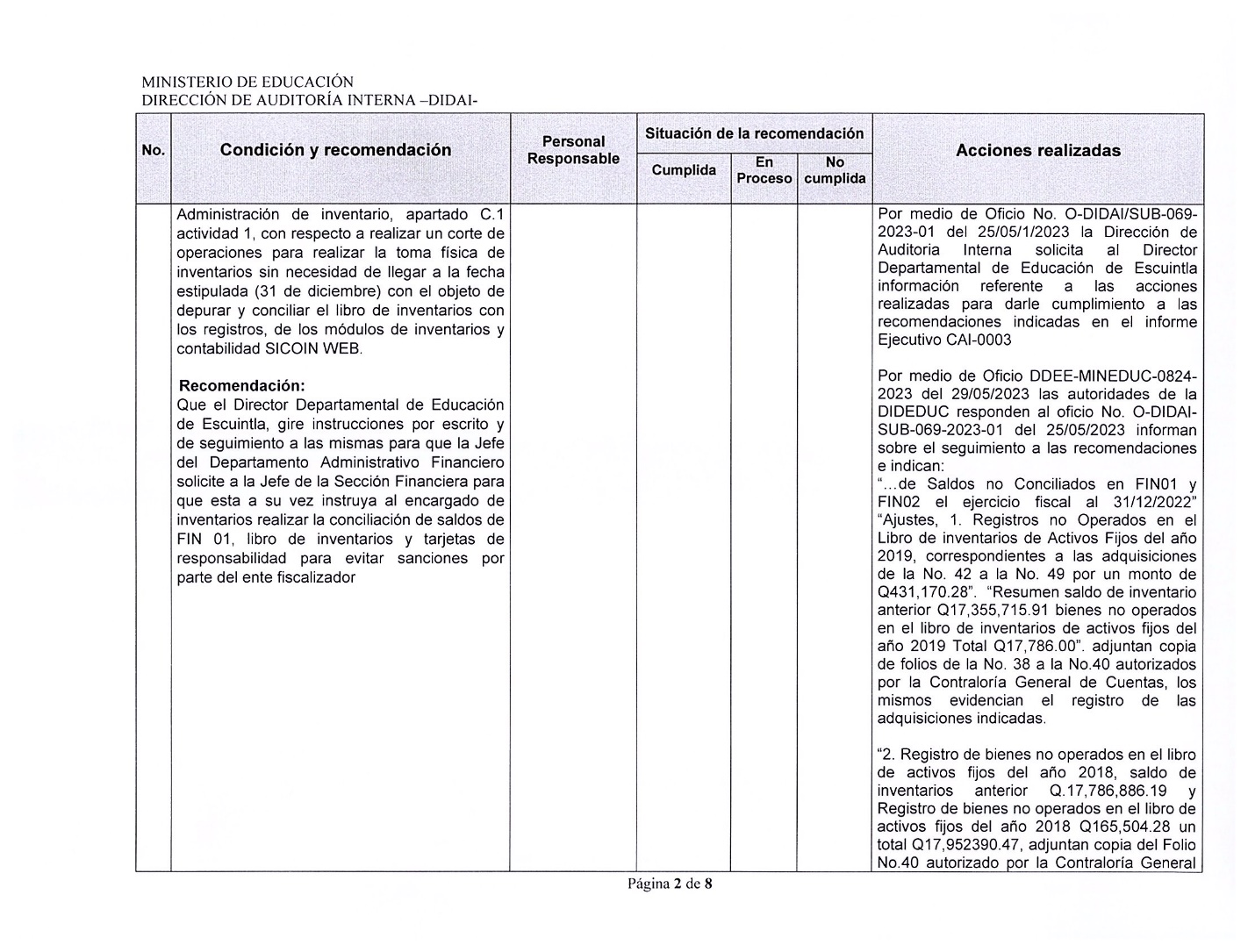
1. Falta de realización de inventarios físico.
2. Bienes no contabilizados.
3. Deficiencias contenidas en reporte FIN-02.
4. Deficiencias encontradas en la verificación física de la muestra.

El resultado de que las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditoria Interna y que se encuentran en proceso y no implementadas, 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 completarse las acciones para el cumplimiento de las recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA Y COMPROMISO DE LOS RESPONSABLES**

Adjunto al oficio No. O-DIDAI/SUB-069-2023-02 del 31/05/2023 se trasladó a la DIDEDUC de Escuintla, el formulario SR-1 para que el mismo sea firmado por el Director Departamental de Educación de Escuintla y al mismo tiempo indicara por medio de oficio el tiempo que consideraba necesario para cumplir con las recomendaciones que quedaron en proceso e incumplidas, sin embargo, al 5 de junio del presente año, no se respondió a lo solicitado a pesar de varios recordatorios vía teléfono y correo electrónico institucional.

**ANEXO**

**** **** 