**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-182-2022-2**

**SIAD 598935**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO**

**A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS**

 **POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**COMO RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**

**POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN DE CALIDAD EDUCATIVA -DIGECADE-**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 1**

**COMENTARIO DE AUDITORÍA 2**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de auditoría, SIAD: 598935, número O-DIDAI/SUB-182-2022, de fecha 30 de septiembre de 2022; fui nombrado para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-.

**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 efectuó el segundo seguimiento a una recomendación que se encuentra en proceso de acuerdo al Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-. Determinando que una recomendación queda en proceso.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo se resume a continuación:

**RECOMENDACIÓN EN PROCESO (SR-1)**

De conformidad con el formulario SR-1 “Seguimiento a Recomendaciones”, y debido a que no presentaron pruebas de cumplimiento por parte de los responsables de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE, se determinó que la recomendación del siguiente hallazgo se encuentra en proceso:

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

**Hallazgo No. 1**

**Deficiente planificación.**

Con fecha 30 de septiembre a través del Oficio No. 2 O-DIDAI/SUB-182-2022-2, se solicito los documentos de soporte que aseguren el cumplimiento a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, documentación que no fue presentada por parte de los responsables.

El resultado de que la recomendación efectuada estén en proceso, propicia que se mantengan firme la acción correctiva, que exista atraso en el proceso administrativo.

El detalle de las acciones realizadas se encuentra en el formulario de seguimiento SR-1 que se adjunta a la presente.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

A través del Oficio DIGECADE-SAF No. 534-2022, de fecha de recibido, 12 de octubre de 2022, el Subdirector Administrativo Financiero y Directora de DIGECADE, indican que de conformidad al Oficio No. 4. O-DIDAI/SUB-182-2022-2 de fecha 06 de octubre de 2022, por este medio se envía el formulario de seguimiento, debidamente firmado en cada hoja. Adicionalmente se le informa que la recomendación en proceso emitida por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE, se encuentra implementada, se adjunta copia del Plan Anual de Compras -PAC-2022.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

La Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- efectuó dos seguimientos, por lo que la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, debe dar seguimiento a las gestiones realizadas para evitar sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR**

**LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**

**PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad:** | **DIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN DE CALIDAD EDUCATIVA -DIGECADE-** |
| **Tipo de Auditoria:** | CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES, (PRIMER SEGUIMIENTO INFORME No. O-DIDAI/SUB-107-2022-2). |
| **Nombramiento:** | O-DIDAI/SUB-182-2022 | No. Informe: | O-DIDAI/SUB-182-2022-2 |
| **Auditor Encargado:** | Ramón Lutin Pérez | Supervisor: | Yuri Efraín Chang Castro |

| **No.** | **Recomendación del Hallazgo** | **Responsable** | **Situación** | **Descripción de las acciones realizadas**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Implementada** | **Proceso** | **Incumplida** |
| **1** | **HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES:****Deficiente planificación.** **Condición**En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 124 Dirección General de Gestión de Calidad Educativa, Programa 12 Educación Escolar de Primaria, al evaluar el Renglón presupuestario 122 Impresión, encuadernación y reproducción, se estableció la deficiente planificación para dotar a los estudiantes del ciclo escolar 2021, de la impresión del módulo de cierre correspondiente a los NOG; 15826848, CUR 477 por un monto de Q83,637.12; 15826902, CUR 480 por un monto de Q 69,082.44; 15826295, CUR 476 por un monto de Q57,395.40; 15826562, CUR 478 por un monto de Q44,258.65 y 15826678, CUR 479 por un monto de Q31,208.52, ascendiendo a un monto total de Q285,582.13, los cuales constituyen impresión de módulos de cierre para estudiantes de 2do., 3er., 4to., 5to., y 6to., grado del nivel primario, respectivamente, en virtud que en el Plan Anual de Compras, se programaron las impresiones en fechas próximas al cierre escolar, siendo entre el 4 y 9 de noviembre de 2021, lo que derivó que los estudiantes no recibieran oportunamente sus módulos.**Recomendación**La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Viceministra Técnica y a su vez a la Director Ejecutivo IV, quién fungió como Directora General de Gestión de Calidad Educativa y al Asesor Profesional Especializado III, quien fungió como Encargado de la Subdirección de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa, para que precedan a velar por realizar la oportuna planificación de las actividades, para dotar de módulos de cierre que permita la continuidad del aprendizaje de los alumnos. |  Directora General de Gestión de Calidad EducativaSubdirector Administrativo Financiero |  | **XX** |  | Oficio O-DIDAI-No. 364-2022, de fecha 26 de julio de 2022, firmado por la Directora de Auditoría Interna, dirigido la Directora General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, recibido el 28/07/2022, indicando lo siguiente: “…Con el objeto de informarle sobre el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoria Financiera y de Cumplimiento practica por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-.La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-107-2022, y sus resultados están contenidos en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-107-2022-2, del cual se remite copia para su conocimiento.Como autoridad superior de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, es la personal responsable de girar las instrucciones a quien corresponda, para que se cumplan las recomendaciones contenidas en el informe adjunto, solicitando, se sirva informar a la Dirección de Auditoria Interna, en un plazo de 10 días hábiles en cumplimiento a la Ordenanza de Auditoria Interna Gubernamental, Capítulo VI “Plazos para la actividad de auditoría interna”, numeral 20.La Dirección de Auditoría Interna, en su oportunidad le dará el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en dicho informe, por lo que se recomienda que en el menor tiempo implemente la totalidad de las recomendaciones en la Dirección que usted dirige, previniendo con ello posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento…”**Comentario de Auditoría**La presente recomendación se considera en Proceso, debido a que los responsables, no se pronunciaron, presentando pruebas del cumplimiento.  |