**MINISTERIO DE EDUCACION**

**AUDITORIA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-208-2022**

**SIAD 598103**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por**

**la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-147-2022-C, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, practicada en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**

**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| **INTRODUCCION** | 1 |
| **OBJETIVOS** | 1 |
| **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD** | 1 |
| **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD** | 1 |
| **ANEXOS** | 3 |

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-208-2022, de fecha 18 de octubre de 2022, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designada para realizar Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-147-2022-C, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, practicada en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

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

**OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó segundo seguimiento a dieciséis numerales (16) de una (01) recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-147-2022-C, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022. sin embargo, el alcance fue limitado, debido a que la administración no proporcionó la información o evidencia documental solicitada mediante Oficio OFICIO-DIDAI-SEG-208-01-2022 de fecha 19 de octubre de 2022.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

**Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:**

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (SR1)**

De conformidad con el formulario SR1 seguimiento de recomendaciones y ante la falta de comentarios y evidencia documental que permitieran evaluar el estado actual de la recomendación, se determinó que los dieciséis numerales que contiene la recomendación, que quedaron en proceso en el informe correspondiente al primer seguimiento O-DIDAI/SUB-147-2022-C, continúan en proceso.

La falta de implementación de recomendaciones vertidas en el informe de Auditoría Interna CAI 00008, propicio incumplimiento en la normativa aplicable, como la falta de control interno y transparencia en la gestión administrativa de inventario y posible sanción por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

La Dirección de Auditoría Interna hace constar que efectuó el segundo y último seguimiento a las recomendaciones emitidas por la auditoría interna y queda bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, realizar las acciones para dar cumplimiento a los numerales que integran la recomendación que no han sido implementadas y evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal.

Atentamente,

SONIA ELIZABETH GARCIA CHACLAN YURI EFRAÍN CHANG CASTRO AUDITOR SUPERVISOR

JAVIER ESTUARDO ROMERO ESPINOZA JULIA VICTORIA MONZON PEREZ SUBDIRECTOR DIRECTORA

**ANEXO No.1**

Diagrama

Descripción generada automáticamente con confianza baja

Imagen que contiene Diagrama

Descripción generada automáticamente

Imagen que contiene Diagrama

Descripción generada automáticamente

Diagrama

Descripción generada automáticamente

Imagen que contiene Tabla

Descripción generada automáticamente

Diagrama

Descripción generada automáticamente con confianza media