**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-103-2023-02**

**SIAD 621940**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Primer seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0028, relacionado a la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023**

**GUATEMALA, JULIO DE 2023**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 1**

**ANEXO 3**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-103-2023, de fecha 20 de julio de 2023; fui nombrado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0028, relacionado a la Auditoría de cumplimiento y financiera, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023

**OBJETIVOS**

**GENERAL:**

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

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0028, relacionado a la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

En Oficio VDA-536-2023 de fecha 20 de junio de 2023, en donde la M.SC. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa solicita al Director Departamental de Educación de Totonicapán, con relación al resultado obtenido derivado de la auditoría de cumplimiento y financiera, para verificar que la Dirección a su cargo cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo, para los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, según nombramiento No. NAI-028-2023, se traslada el informe en mención, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación’ de las recomendaciones formuladas por la. Dirección de Auditoría, se estableció que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación del Oficio No. 1 DIDAI-TOTONICAPAN-2023, al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoria CAI: 0028, relacionado a la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo para los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, remitieron por medio del oficio No. 574-2023 Jpcll/DIDEDUC/Toto de fecha 24 de julio de 2023, en el que adjuntan la documentación de las acciones realizadas, se estableció que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones”, y a la evaluación de las pruebas de cumplimiento presentadas por los responsables de la administración de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, se determinó que las recomendaciones de los riesgos materializados:

1. **Falta de control en la distribución de programas de apoyo y docentes asignados a los hogares comunitarios de SOSEP.**
2. **Docentes contratados y asignados a otro establecimiento educativo, sin tener la certeza de que recibieron la valija didáctica.**
3. **Incumplimiento en entrega de Programas de Apoyo a establecimientos educativos sin OPF.**
4. **Deficiencias de control, para la ejecución de los programas de apoyo en establecimientos educativos públicos sin Organización de Padres de Familia -OPF-.**
5. **Técnicos de Servicios de Apoyo, no cumplen con sus funciones en lo relacionado a los procedimientos para la ejecución de los programas de apoyo y no realizan monitoreo en los centros educativos públicos sin OPF, y**
6. **Asignación de más y de menos de los programas de Alimentación Escolar, Útiles Escolares, Valija Didáctica y Gratuidad de la Educación,** se encuentran en proceso, debido a que se constató que las autoridades responsables, emitieron instrucciones por escrito para el cumplimiento de las recomendaciones de la Dirección de Auditoría Interna, sin embargo, la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán no presentó evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas. (Ver Anexo 1)

El resultado que las recomendaciones se encuentren en proceso, propicia que se incumpla con los aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones, que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, se corre el riesgo de una posible sanción por el ente fiscalizador estatal, por incumplimiento de recomendaciones.

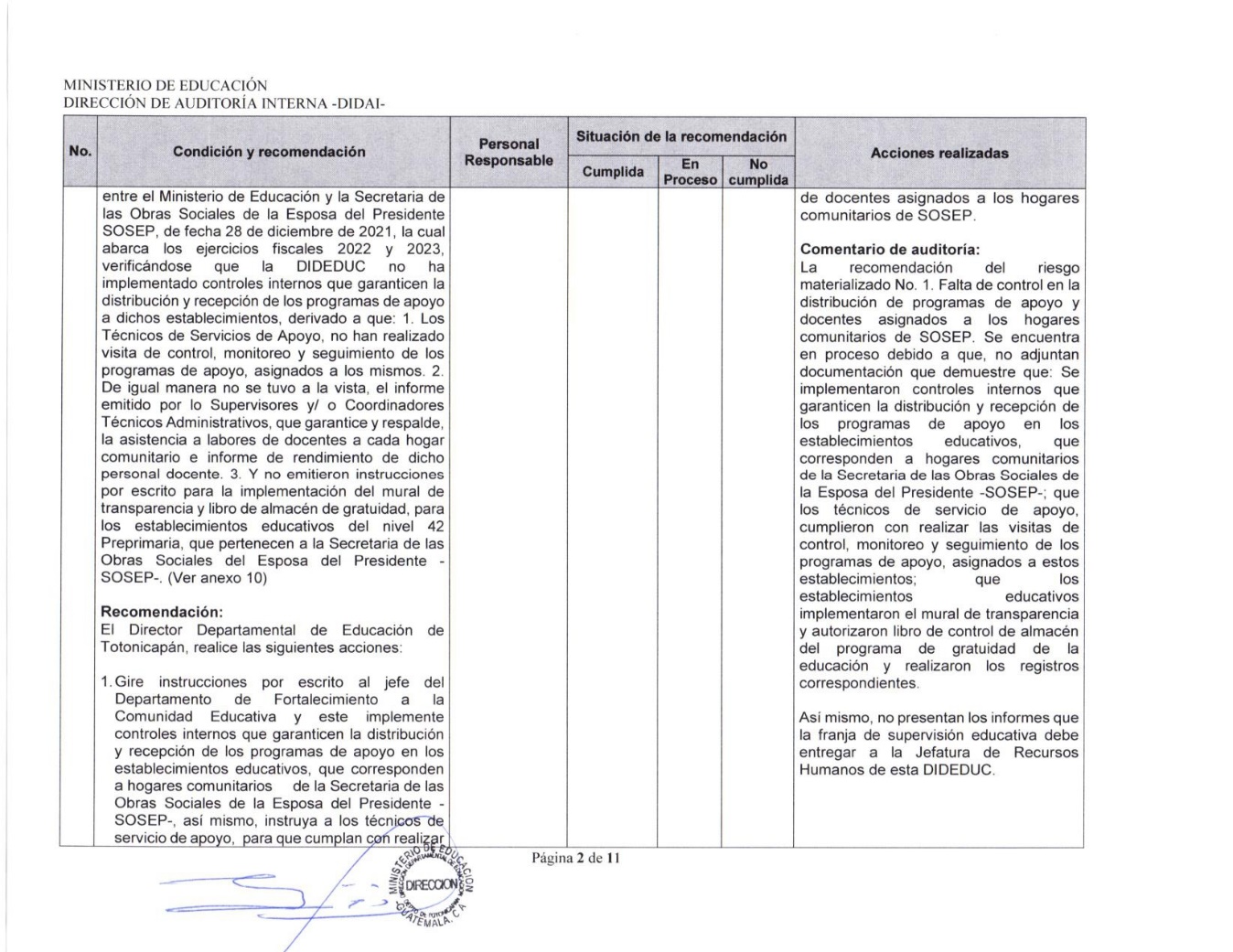
La Dirección de Auditoría Interna realizó seguimiento a las recomendaciones, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

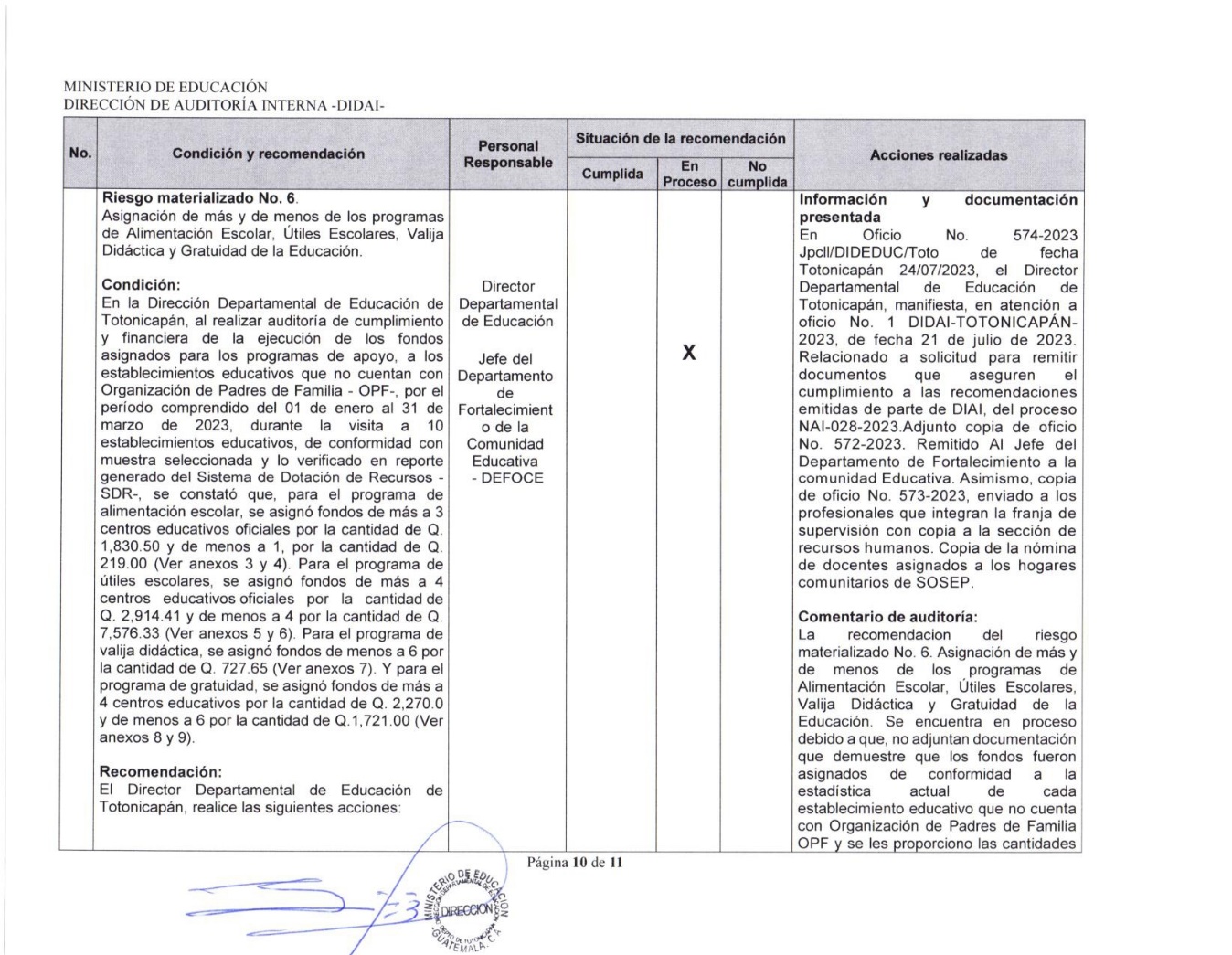
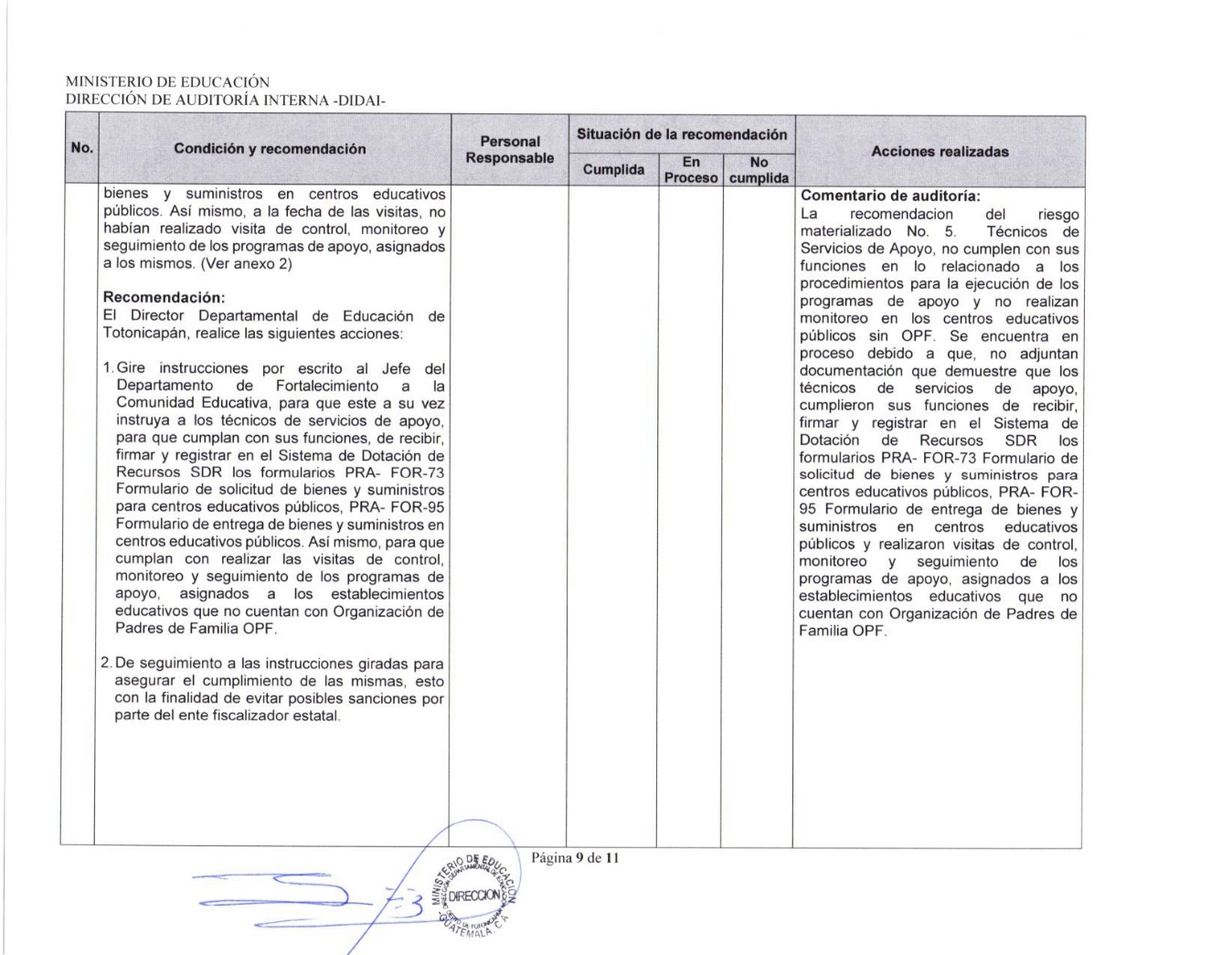
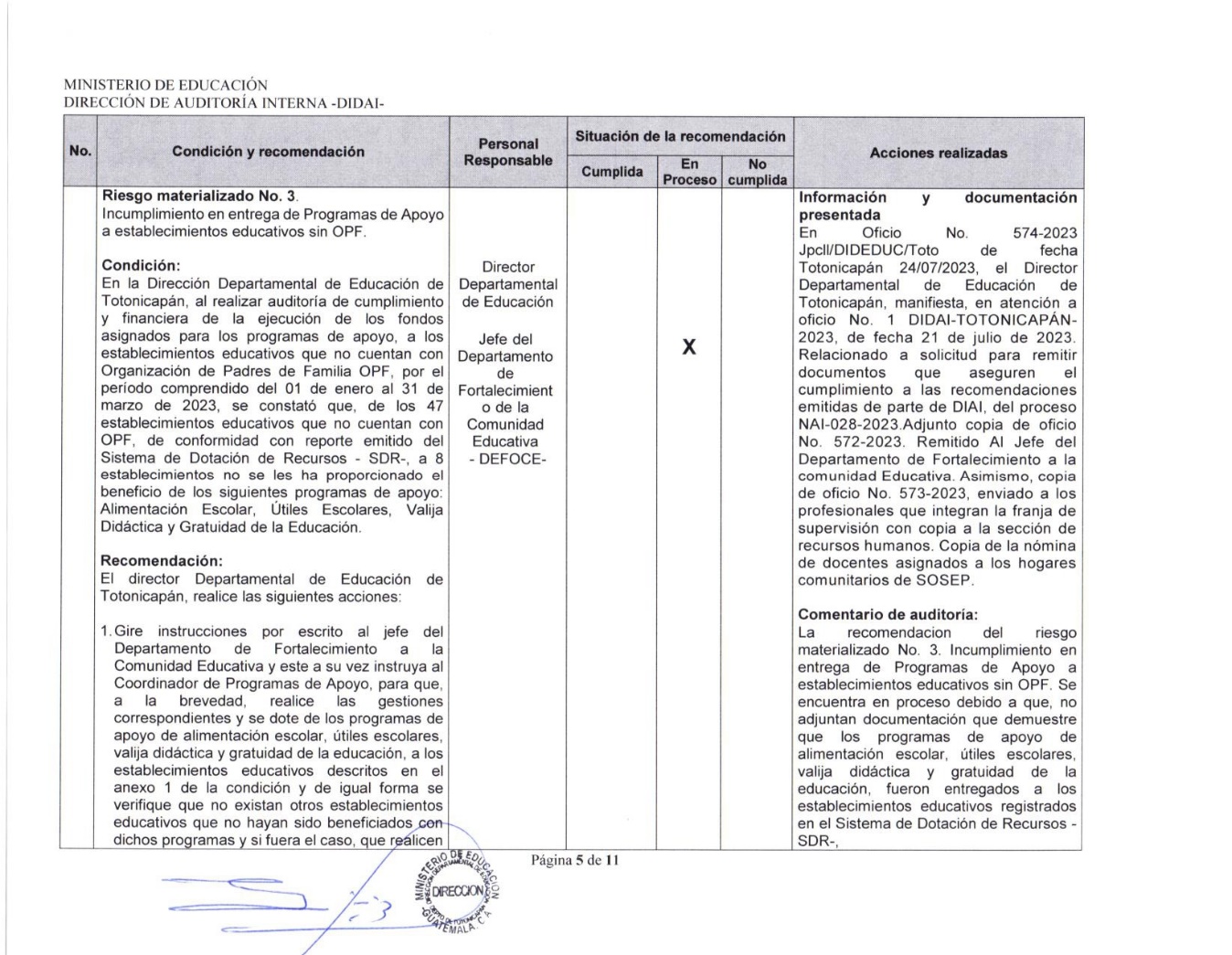
Atentamente,

ANEXO

**Anexo 1**

****

****

****