**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-154-2023**

**SIAD 626786**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CAI: 00039, sobre la Auditoría de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI-TALITA KUMI”, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2023**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1-2

ANEXOS 3

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-154-2023 de fecha 21 de septiembre de 2023, emitido por la directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fuimos designados para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CAI: 00039, sobre la Auditoría de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI-TALITA KUMI”, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

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

**OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó el primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de auditoría CAI: 00039, respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI”, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación de informe O-DIDAI-No. 545-2023 de fecha 24 de agosto de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna, informó al director Departamental de Educación de Alta Verapaz sobre el resultado obtenido de la auditoría de cumplimiento respecto, a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI” jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

A través de notificación de informe O-DIDAI-No. 546-2023 de fecha 24 de agosto de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna, informó a la viceministra administrativa sobre el resultado obtenido de la auditoría de cumplimiento respecto, a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI”, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

A su vez la viceministra administrativa con oficio VDA-798-2023 de fecha 28 de agosto de 2023, trasladó el resultado de la auditoría de cumplimiento respecto, a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito en la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI”, 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 Interna.

En respuesta la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz presentó a la Dirección de Auditoría Interna el oficio DIDEDUC A.V. No. 923-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023 y adjunto los oficios números DIDEDUC A.V. No. 881-2023, DIDEDUC A.V. No. 882-2023 ambos de fecha 28 de agosto de 2023 y derivado del análisis realizado se obtuvo el resultado siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

En cuanto a la recomendación No. 1 quedo en proceso, derivado que el director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, giro instrucciones, pero no hay evidencia que la representante legal de la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI” haya girado instrucciones al personal que corresponda, no se adjuntó constancia si es procedente una modificación a la literal f) de la cláusula DECIMA del CONVENIO NÚMERO 02-2023 con fecha 31 de marzo de 2023, en virtud que no está acorde a los artículos 18 del Decreto Número 1441, Código de Trabajo y 66 del Decreto No. 1748, ley de Servicio Civil.

La recomendación No. 2 quedó en proceso, derivado que el director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, giró instrucciones, sin embargo, no hay prueba o constancia de parte de la representante legal de la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI” de haber girado instrucciones y realizado la actualización de los manuales de procesos y procedimientos dando prioridad al manual de compras.

Respecto la recomendación No. 3 quedó en proceso,derivado que el director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, giró instrucciones, pero no consta que la representante legal de la Fundación para el Desarrollo y Educación de la Mujer Indígena “FUNDEMI TALITA KUMI”, girara instrucciones a quien corresponda para implementar el uso de Kardex en la bodega de productos de alimentación.

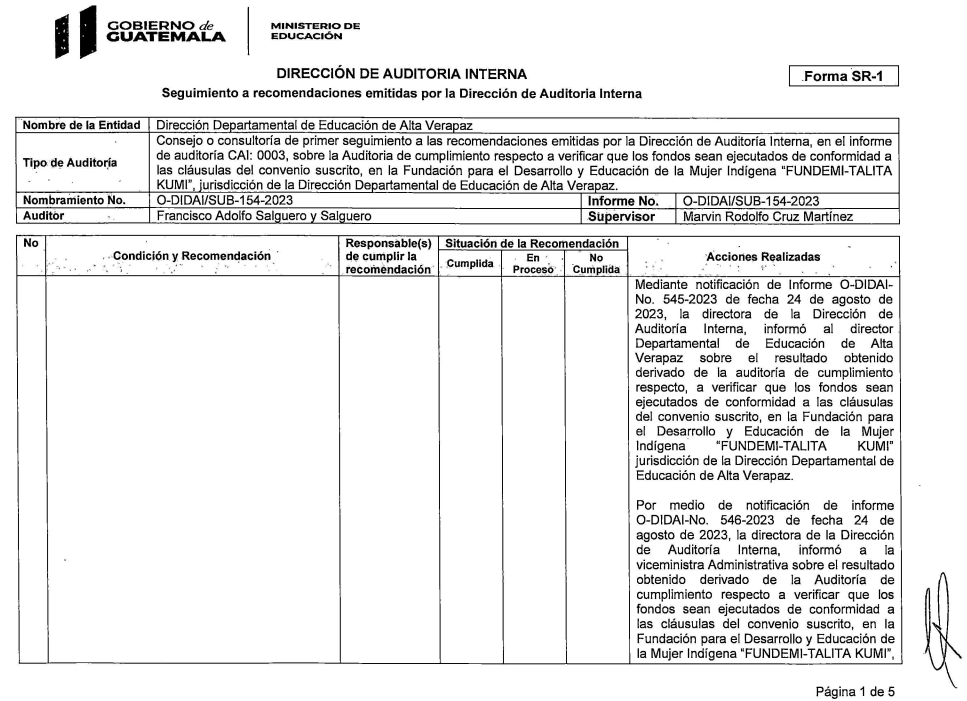
Para una mejor comprensión se puede ver a detalle el anexo en el formulario seguimiento a recomendaciones SR-1, el cual fue firmado de conformidad por el director de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

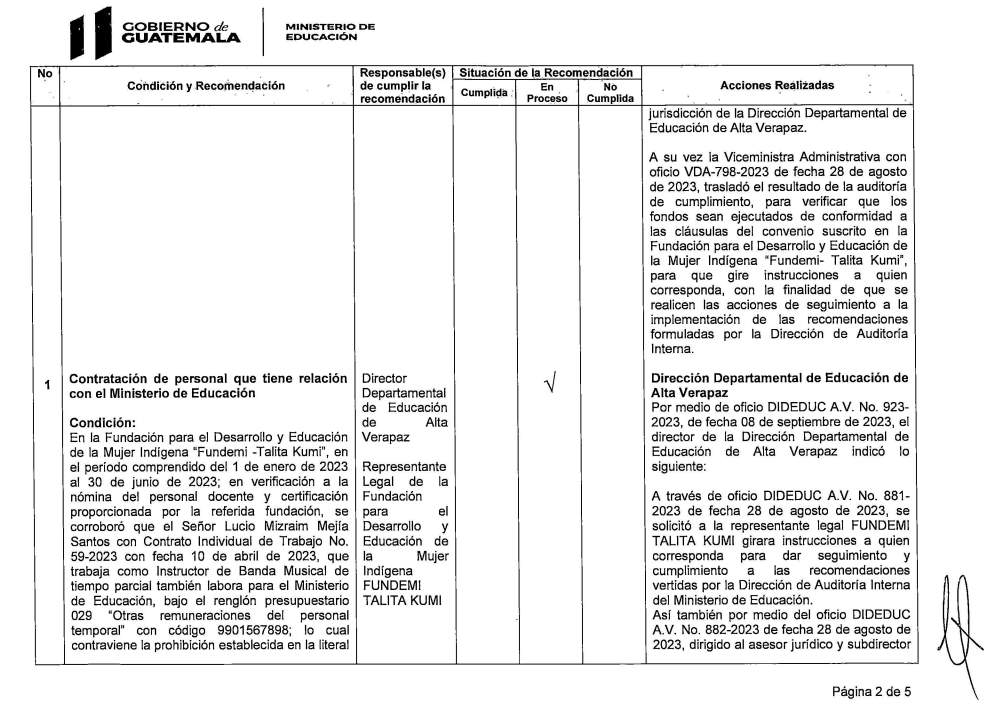
El resultado que las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna estén en proceso de ser implementadas, propicia que las acciones correctivas se mantengan firmes y exista la posibilidad de una sanción económica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

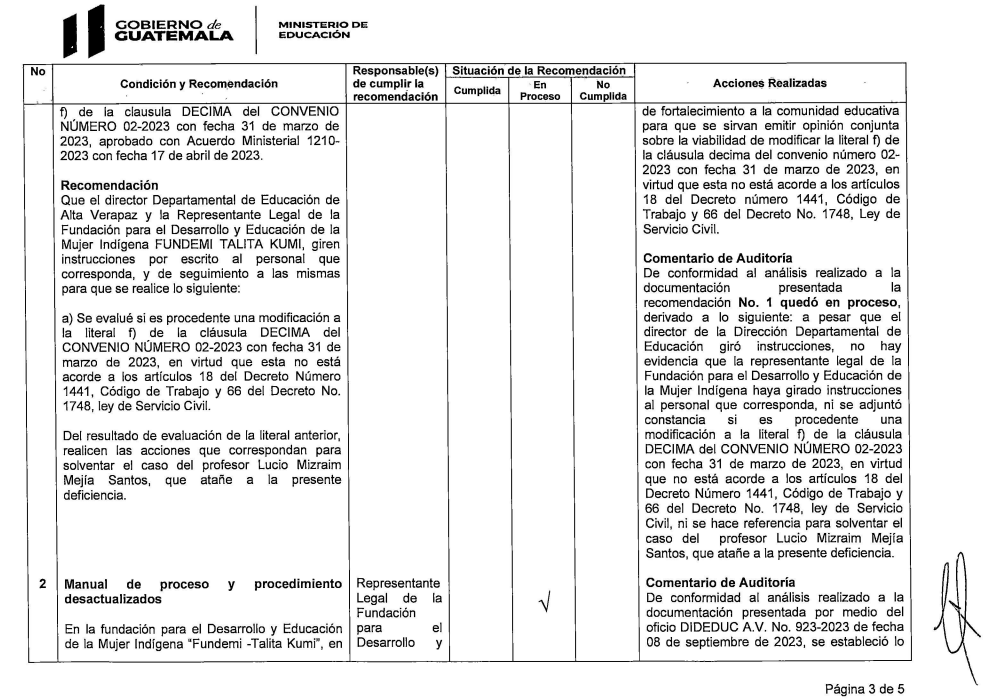
**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

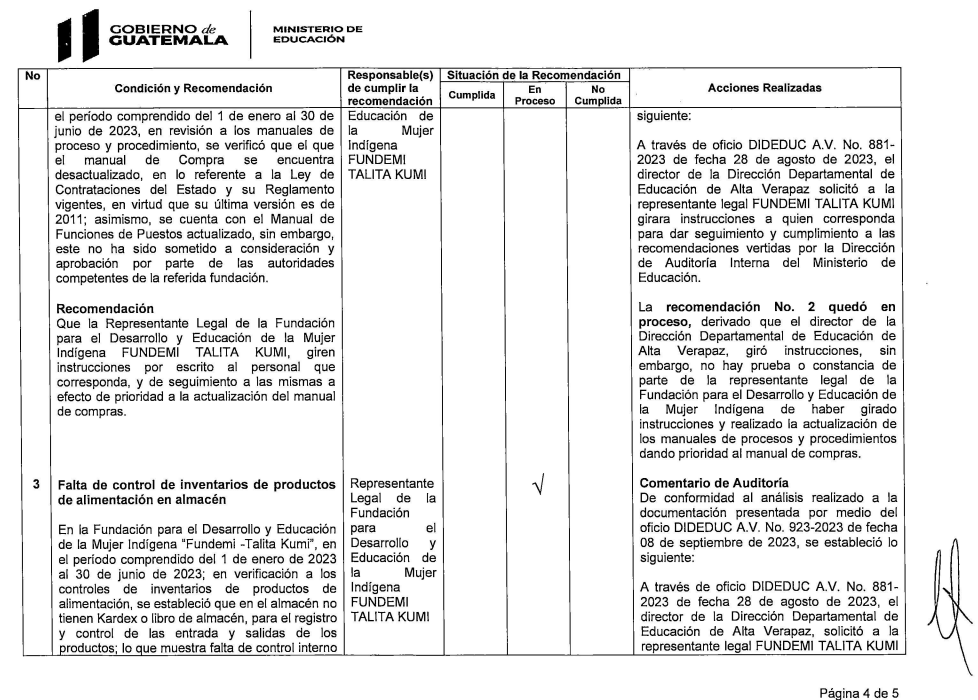
La Dirección de Auditoría Interna realizó el primer seguimiento a las recomendaciones emitidas y es responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz y el personal responsable velar por el cumplimiento de las recomendaciones en proceso.

**ANEXO**

****

****

****

****

****