**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-074-2023-2**

**SIAD 618073**

**Consejo o consultoría de 1er. seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe O-DIDAI-SUB-022-2023 respecto a la verificación de la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados**

**del 01 de enero al 31 de diciembre 2022**

**Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-**

**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)

ANEXO 3

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-074-2023, de fecha 09 de junio 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 O-DIDAI/SUB-022-2023, respecto a la verificación de la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-.

**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 6 recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe O-DIDAI/SUB-22-2023, respecto a la verificación de la conciliación de saldos y registro de inventarios reportados del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, en la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-.

**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 en la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-, se determinó lo siguiente:

**RECOMENDACIONES CUMPLIDAS (ver anexo formulario SR-1)**

Se cumplió con la recomendación No. 5 relacionada al faltante de bienes en tarjeta de responsabilidad No. 318, debido a que los responsables ubicaron físicamente los mismos.

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (ver anexo formulario SR-1)**

A pesar de las instrucciones giradas por la Viceministra Administrativa de Educación para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, las recomendaciones de las siguientes 5 deficiencias, están en proceso debido a que las acciones realizadas por los responsables, van encaminadas a su implementación

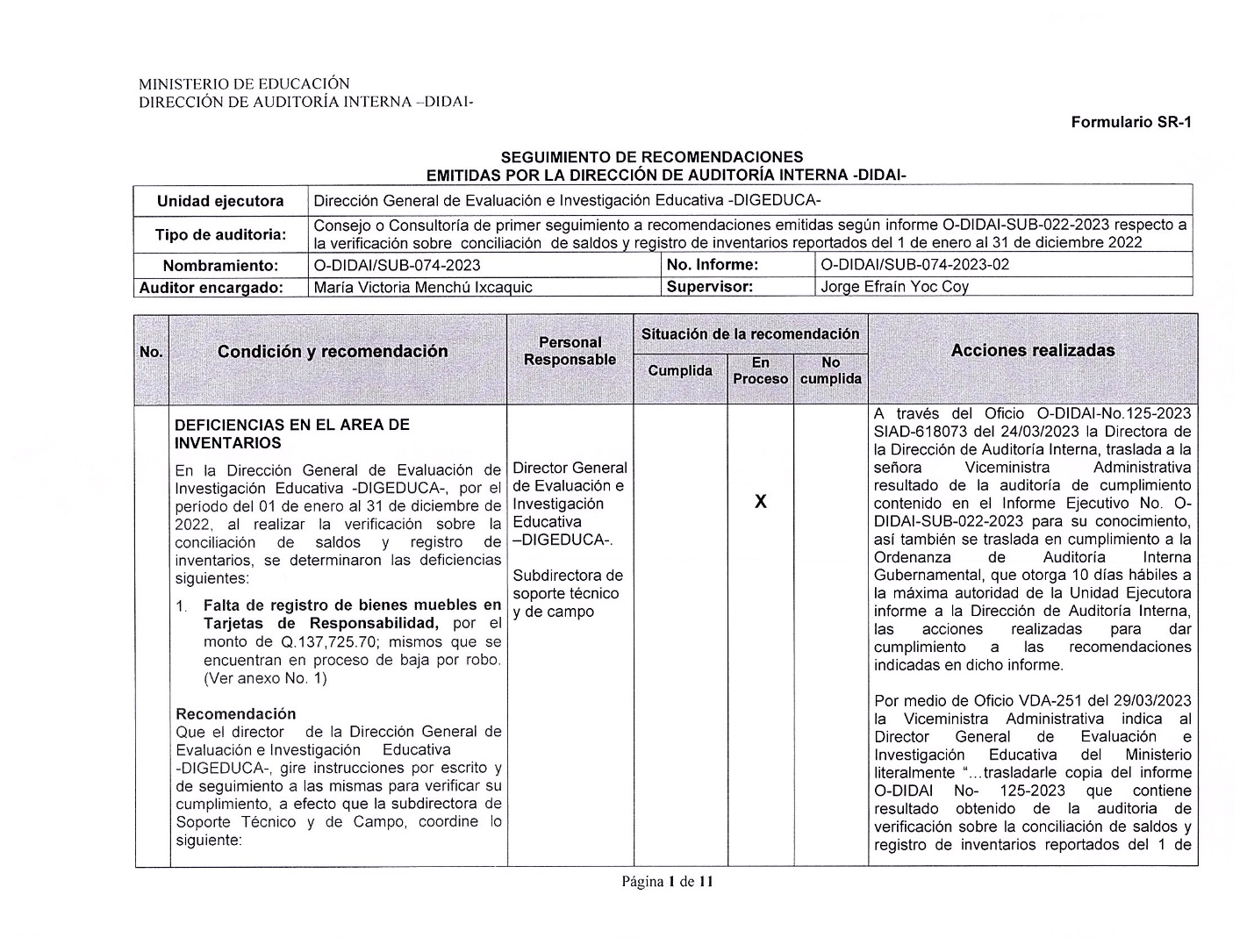
1. Falta registro de bienes muebles en tarjetas de responsabilidad.
2. Bienes no registrados en el FIN-1. FIN-2, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad.
3. Bienes fungibles registrados en libro de inventarios.
4. Falta registrar en el libro de inventario, el inventario practicado en el periodo 2022.
5. Falta actualización de reglamento interno y manual de funciones y organización de puestos de la estructura orgánica de la DIGEDUCA.

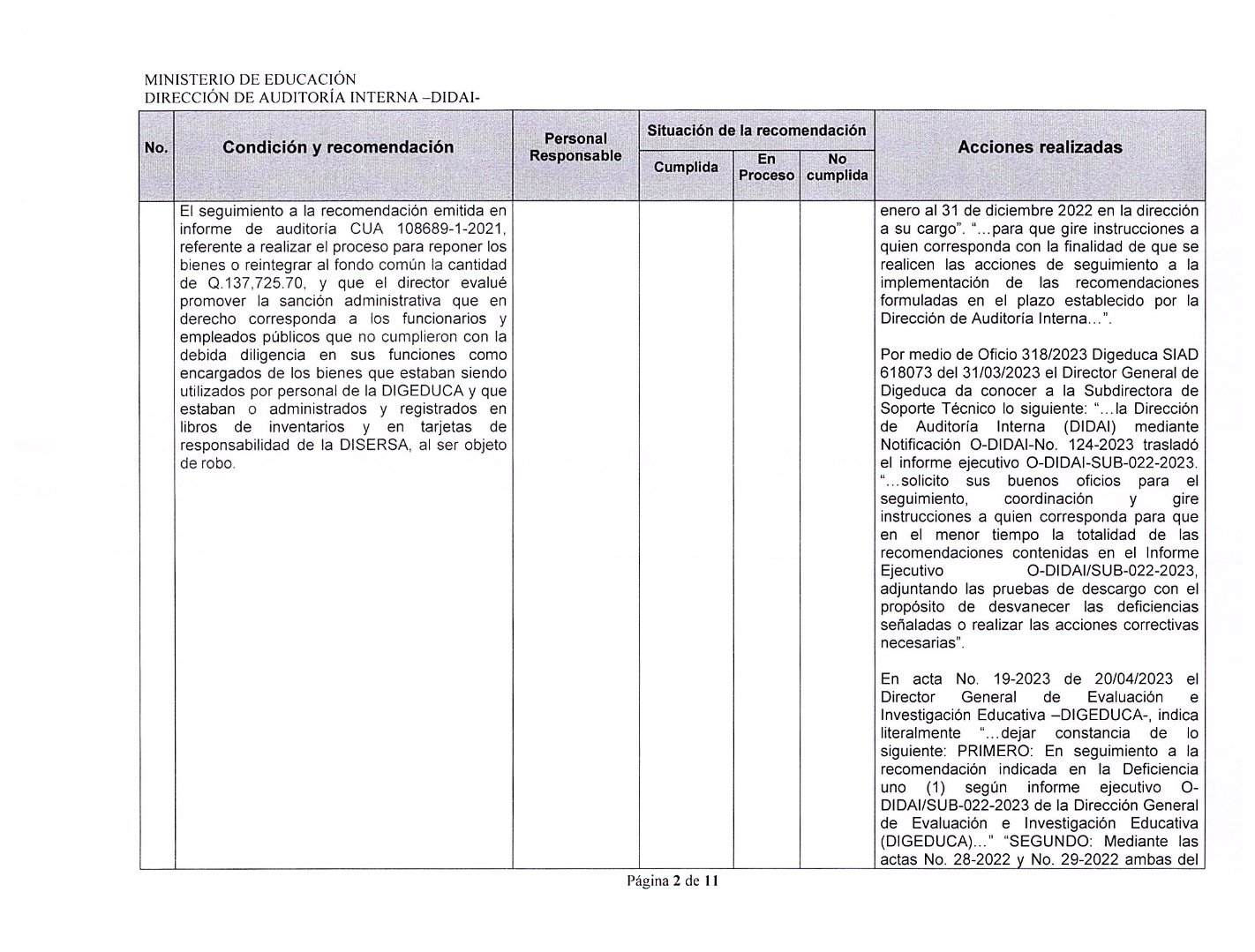
El resultado de que las recomendaciones efectuadas por la Dirección de Auditoria Interna estén en proceso de implementación, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas y atraso en los procesos administrativos. Así mismo, se corre el riesgo de una sanción pecuniaria por parte de la Contraloría General de Cuentas, por no implementar las acciones para el cumplimiento de las recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría interna", mismo que fue firmado y sellado de conformidad por el Director de la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-. Cabe indicar que, la total implementación de las recomendaciones que están en proceso de implementación, es responsabilidad de la Dirección General de Evaluación e Investigación Educativa -DIGEDUCA-.

**ANEXO**

****

****

