**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-112-2023-02**

**SIAD 621926**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Primer seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0022, sobre 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 Guatemala Oriente, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2023**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 2**

**ANEXO 4**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-112-2023, de fecha 03 de agosto 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: 0022, sobre 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: 0022, sobre 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 Guatemala Oriente.

En Notificación de Informe No. 0-DIDAI-NO. 438-2023 SIAD: 621926 de fecha 12 de julio de 2023, se informa a la M.SC. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, sobre el resultado obtenido derivado de 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, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente. La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-022-2023 y sus resultados están contenidos en el Informe Ejecutivo CAI: 00022, enviándole copia para su conocimiento.

Cabe resaltar, que estâ Dirección solicitó a la máxima autoridad de la Unidad Ejecutora informar las acciones realizadas para dar cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe adjunto.

En Oficio VDA-650-2023 de fecha 13 de julio de 2023, en donde la M.SC. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa solicita a la Directora Departamental Guatemala Oriente, 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-022-2023, 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. 2. DIDAI-GUATEMALAORIENTE-2023, al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoria CAI: 0022, sobre 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, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, a la fecha de este informe ejecutivo y ante la falta de comentarios y evidencia por parte del personal responsable de la DIDEDUC Guatemala Oriente, a pesar de habérseles notificado la FOMA SR-1 de los riesgos materializados, se estableció que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones”, y ante la falta de las pruebas de cumplimiento no presentadas por los responsables de la administración de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente, se deduce que las recomendaciones de los riesgos materializados, se encuentran no cumplidas.

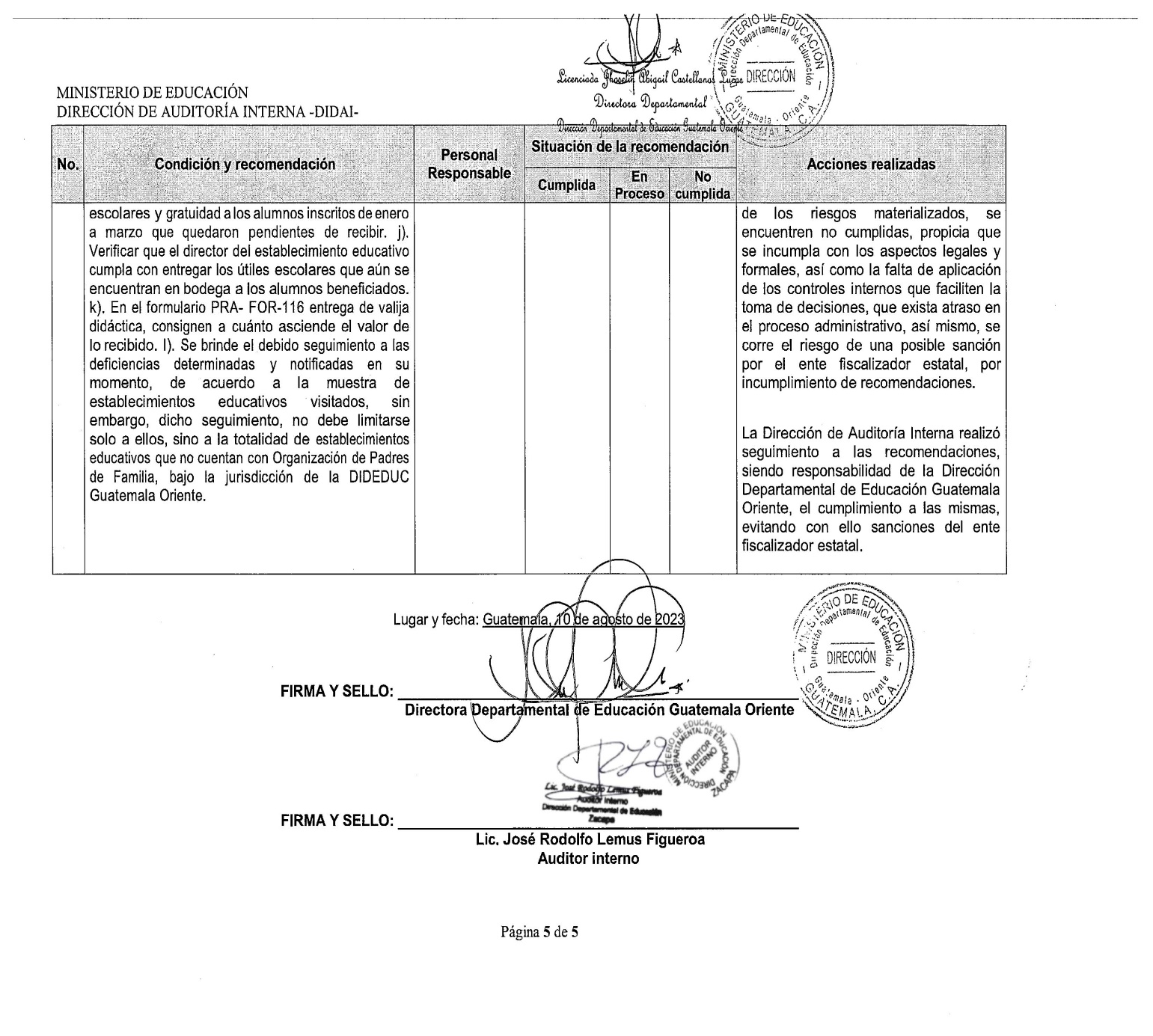
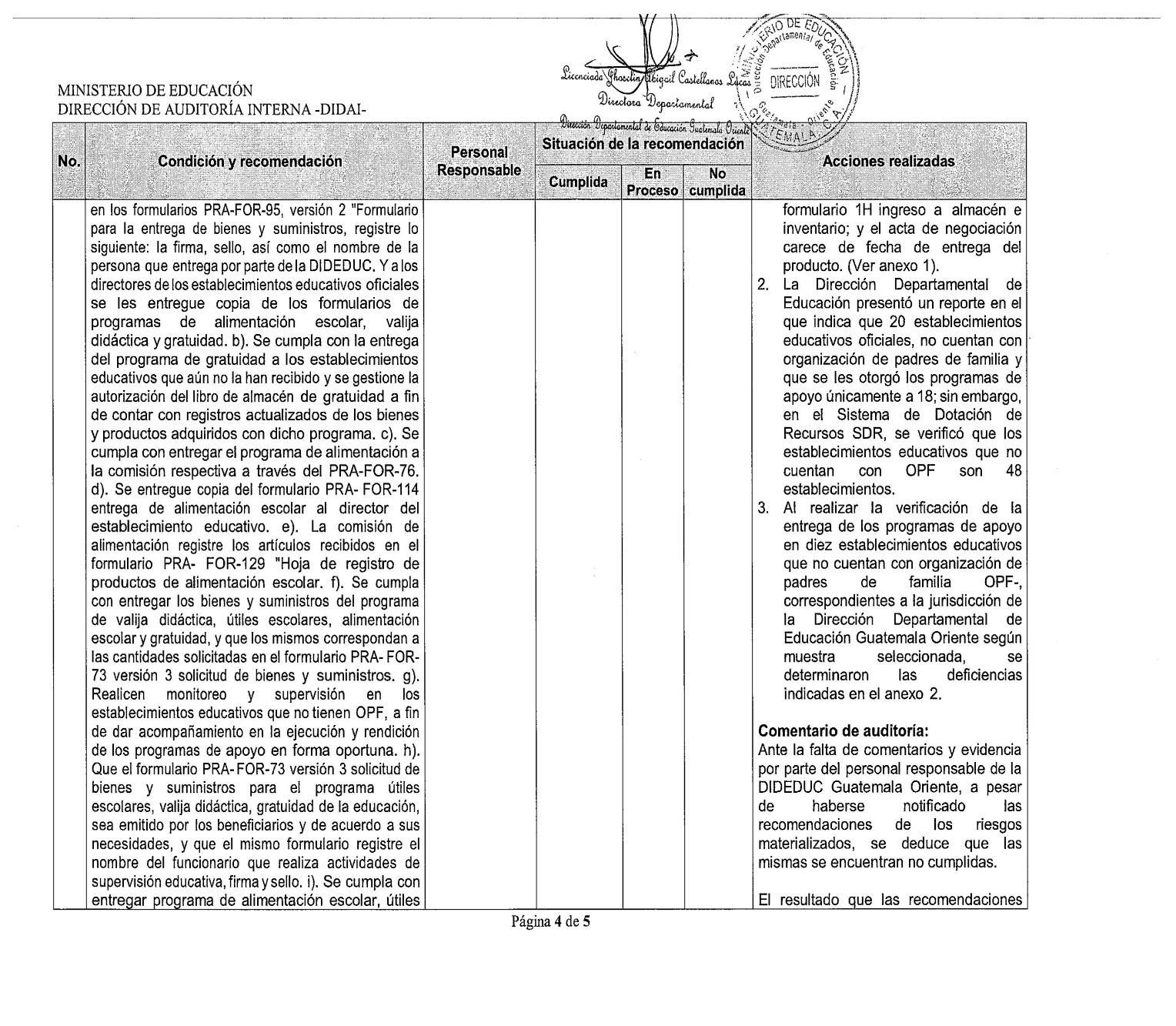
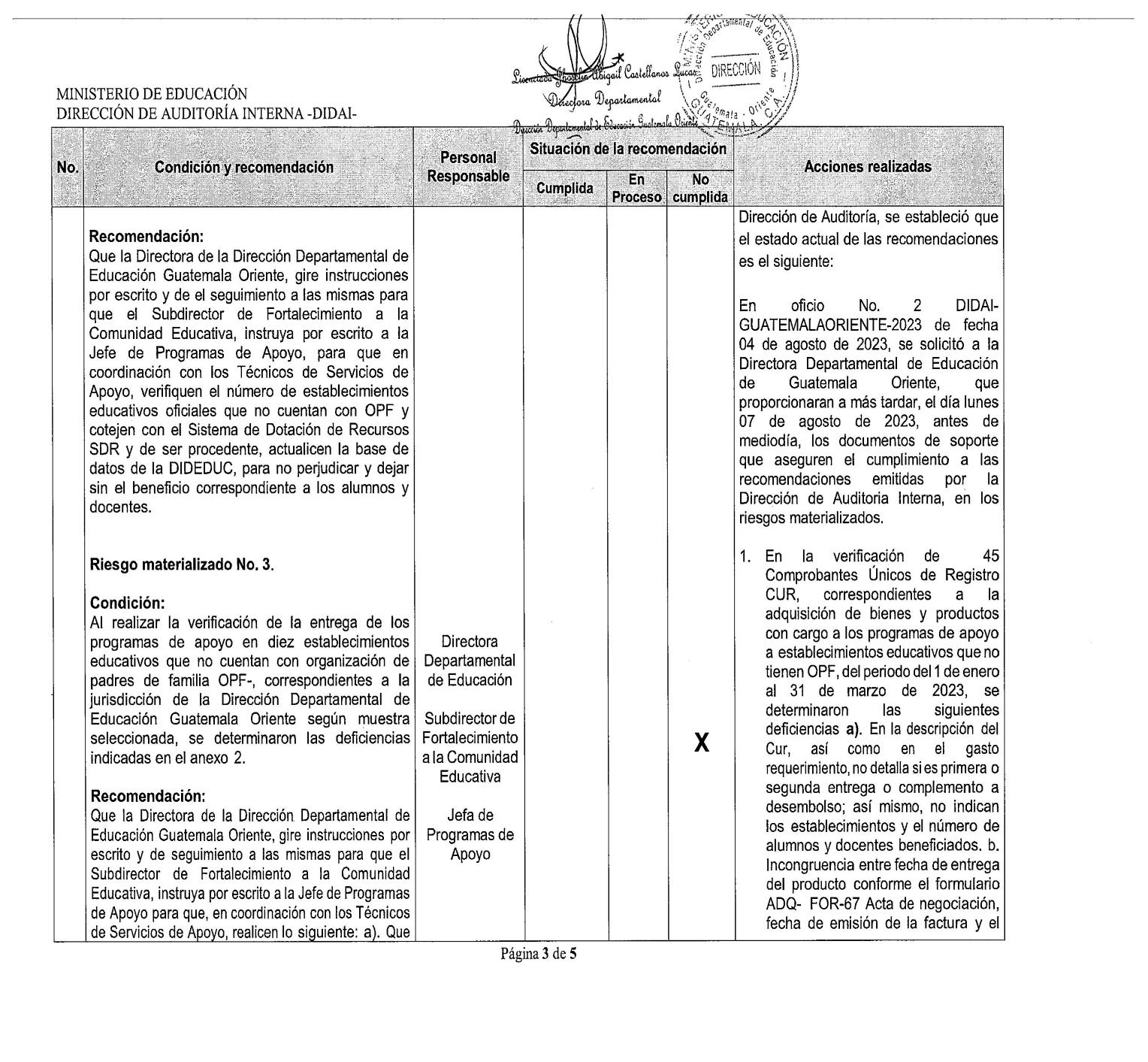
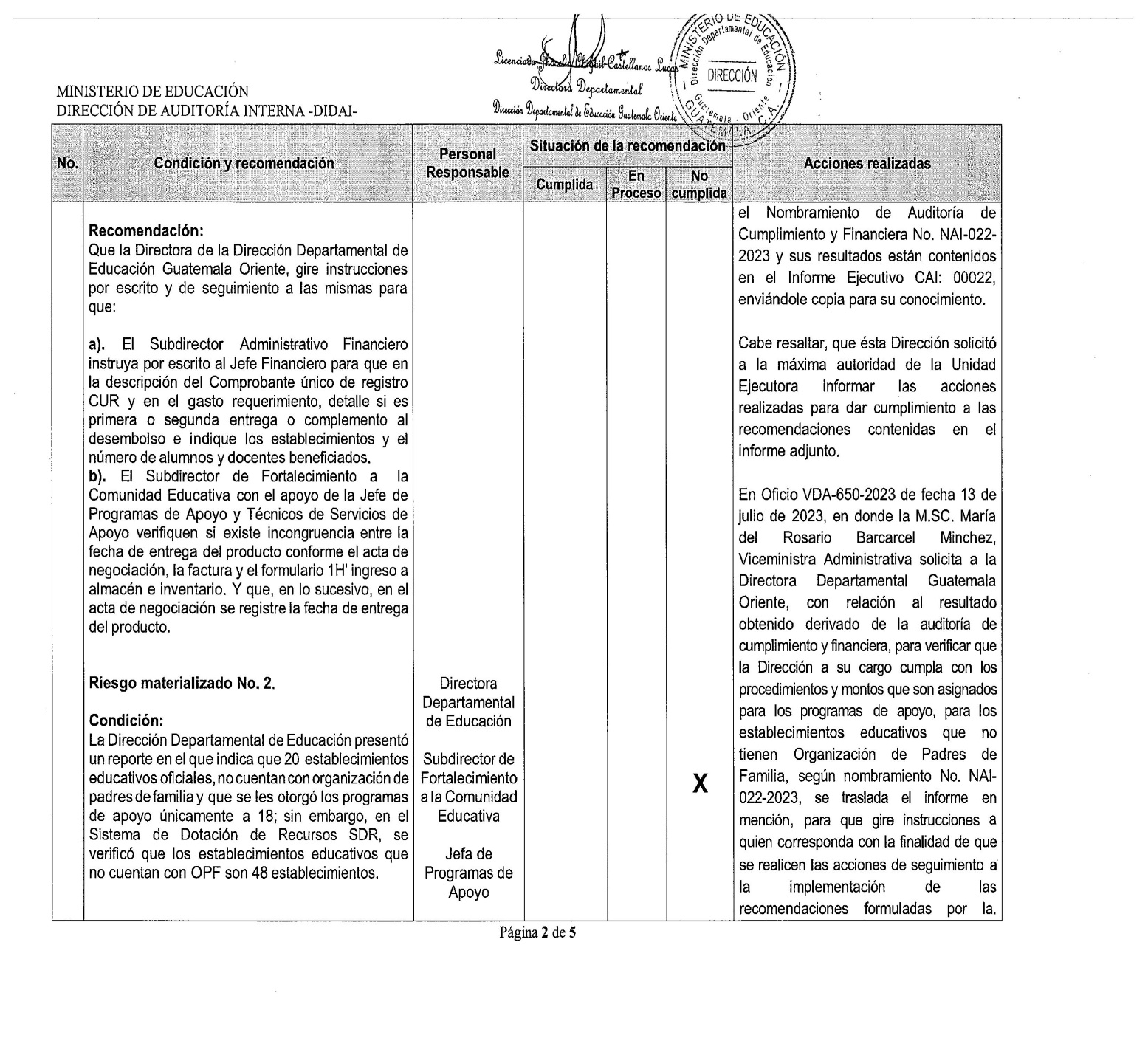
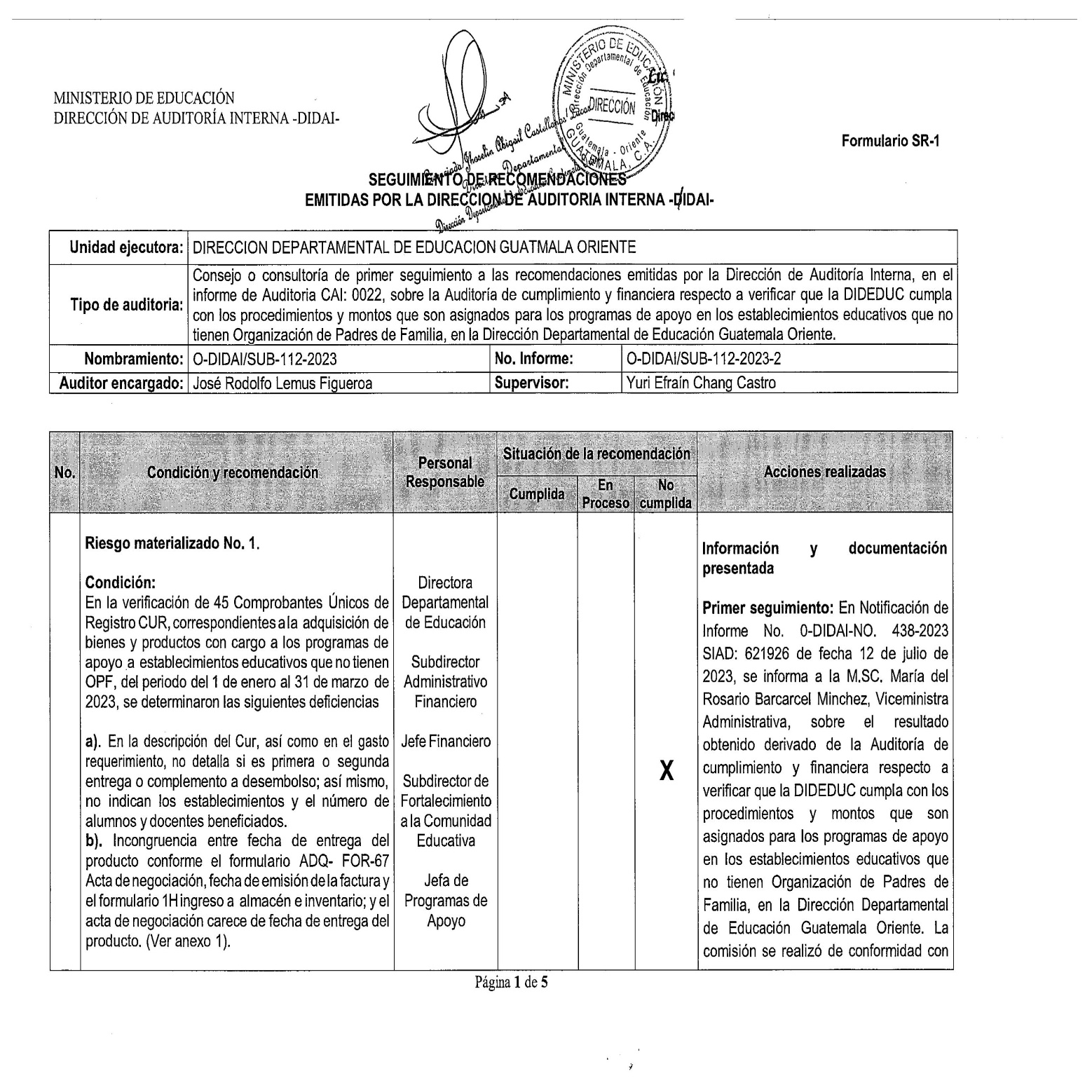
1. En la verificación de 45 Comprobantes Únicos de Registro CUR, correspondientes a la adquisición de bienes y productos con cargo a los programas de apoyo a establecimientos educativos que no tienen OPF, del periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, se determinaron las siguientes deficiencias **a)**. En la descripción del Cur, así como en el gasto requerimiento, no detalla si es primera o segunda entrega o complemento a desembolso; así mismo, no indican los establecimientos y el número de alumnos y docentes beneficiados. **b).** Incongruencia entre fecha de entrega del producto conforme el formulario ADQ- FOR-67 Acta de negociación, fecha de emisión de la factura y el formulario 1H ingreso a almacén e inventario; y el acta de negociación carece de fecha de entrega del producto. (Ver anexo 1).
2. La Dirección Departamental de Educación presentó un reporte en el que indica que 20 establecimientos educativos oficiales, no cuentan con organización de padres de familia y que se les otorgó los programas de apoyo únicamente a 18; sin embargo, en el Sistema de Dotación de Recursos SDR, se verificó que los establecimientos educativos que no cuentan con OPF son 48 establecimientos.
3. AI realizar la verificación de la entrega de los programas de apoyo en diez establecimientos educativos que no cuentan con organización de padres de familia OPF-, correspondientes a la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Oriente según muestra seleccionada, se determinaron las deficiencias indicadas en el anexo 2,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 Guatemala Oriente no presentó evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas. (Ver Anexo 1)

El resultado que las recomendaciones se encuentren no cumplidas, 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 Guatemala Oriente, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

Atentamente,

ANEXO

**Anexo 1**