**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-175-2022-A**

**SIAD 598935**

**Consejo o consultoría**

**Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas,**

**en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento**

**por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,**

**en la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2022**

**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| **INTRODUCCIÓN** | **1** |
| **OBJETIVOS** | **1** |
| **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD** | **1** |
| **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD** | **1** |
| **COMPROMISO DE LOS RESPONSABLES**  **COMENTARIO DE AUDITORÍA**  **FORMULARIO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES** | **2**  **2**  **3-5** |
|  |  |
|  |  |

**INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-175-2022 de fecha 20 de septiembre de 2022, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, y según informe O-DIDAI/SUB-107-2022 la recomendación quedo en proceso.

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

**OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó el segundo seguimiento a una recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada en el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo se resume a continuación:

**RECOMENDACION EN PROCESO**

A través del oficio O-DIDAI-No. 363-2022, de fecha 26 de julio de 2022, la Directora de la Dirección de Auditoría Interna, informó al Director de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, sobre el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, relacionado con el hallazgo No. 1 Pago extemporáneo de póliza de seguros.

De conformidad con el oficio DIGEMOCA-470-2022, de fecha 02 de agosto de 2022, el Director de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA- informó que con el propósito de resguardar los vehículos con cobertura desde el inicio del ejercicio fiscal 2022, se realizaron acciones, según consta en oficios presentados, los que fueron analizados sin embargo será hasta el año 2023, donde se podrá comprobar si los vehículos están cubiertos con la póliza desde el mes de enero 2023, situación que no se dio para el año 2022.

Para mejor comprensión sobre los comentarios realizados y el estado actual de la recomendación se anexa el formulario SR-1, el cual fue firmado y sellado de conformidad por el Director de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-.

El resultado que la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas esté en proceso de ser implementada, propicia que las acciones correctivas se mantengan firmes, por lo cual se está cumpliendo de manera parcial algunos procesos administrativos y existe la posibilidad de una sanción económica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

De conformidad con el oficio DIGEMOCA-588-2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, el Director de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, manifestó que al momento en que liberen el presupuesto en el año 2023, se realizará el pago en el mes de marzo de 2023.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Derivado que se efectuó el segundo y último seguimiento de parte de la Dirección de Auditoría Interna, a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, es responsabilidad de la Dirección General de Monitoreo y Verificación de la Calidad –DIGEMOCA-, dar cumplimiento a la recomendación en proceso.





