



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe:	O-DIDAI/SUB-088-2023
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-088-2023
SIAD No.:	625228
Fecha del Nombramiento:	28/06/2023
Fecha de entrega del Informe:	07/07/2023
Fecha de entrega del Informe Final:	12/07/2023
Nombre del Auditor:	Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Nombre del Supervisor:	Lic. Marvin Rodolfo Cruz Martínez
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa.
Áreas Examinadas:	N/A
Período Auditado:	N/A

TOMO 1 DE 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-088-2023
SIAD 625228**

Consejo o consultoría

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 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa

GUATEMALA, JULIO DE 2023

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1-2
ANEXOS	3-15

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-088-2023 de fecha 28 de junio de 2023, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa.

OBJETIVOS**OBJETIVO GENERAL**

Realizar primer 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 primer seguimiento a 4 recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, a la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

A través del oficio O-DS/DIDAI-599-2023, de fecha Guatemala 07 de junio de 2023, la M.Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada Ministra de Educación, solicitó al Licenciado Edgar Augusto Sánchez Morales, Director Departamental de Educación de Jutiapa, realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendaciones y girar instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador.

El Director Departamental de Educación de Jutiapa por medio de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, dio a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero, quien a su vez por la misma vía envió al Coordinador de la Sección Financiera, Coordinador de la Sección Administrativa, Encargado de Unidad de Inventarios y Encargado de Almacén para implementar todas las acciones que correspondan de planificación, seguimiento y cumplimiento.

Posterior al análisis realizado a la documentación presentada mediante oficio INV-DAF-034-2023 y oficio ADMON-048-2023 ambos de fecha 23 de junio de 2023, el resultado de las recomendaciones emitidas es el siguiente:

RECOMENDACIONES EN PROCESO**HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES****Hallazgo No. 1 Falta de depuración y conciliación del saldo contable**

En la documentación que se verificó no consta que se haya realizado la depuración y conciliación de los saldos de las cuentas contables por la diferencia de Q. 8,598,997.86 entre el libro de inventario y el FIN 01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional" y FIN 02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuenta"

Hallazgo No. 2 Falta de elaboración y actualización de las tarjetas de responsabilidad

Al analizar la documentación e información presentada, no se elaboró las tarjetas de responsabilidad de los bienes entregados a centros educativos por valor de Q. 479,275.00 y Q 89,040.00, así mismo, persiste la falta de actualización de tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q12,108,351.75, derivado que únicamente actualizó las tarjetas de responsabilidad números 1777 y 1778 por el valor de Q. 14,211.18 del total.

Hallazgo No. 3 Falta de seguimiento para la baja de inventarios

En la documentación que se tuvo a la vista, no presentaron constancia de haber efectuado gestiones o seguimiento para el proceso de baja de los bienes de inventario.

Hallazgo No. 4 Falta de entrega de la información y documentación solicitada

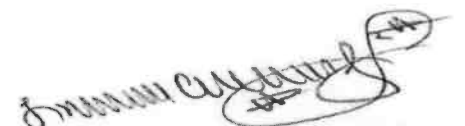
No se pudo comprobar en los documentos analizados el cumplimiento de los plazos establecidos en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas para la entrega de la documentación requerida por la entidad fiscalizadora.

Para una mejor comprensión sobre los comentarios realizados y el estado actual de las recomendaciones en proceso quedaron consignadas en el formulario SR-1, el cual fue firmado de conformidad por el Director Departamental de Educación de Jutiapa.

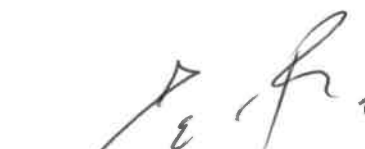
El resultado que las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas estén en proceso de ser implementadas, propicia que las acciones correctivas se mantengan firmes y exista la posibilidad de una sanción económica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

Las recomendaciones realizadas quedaron en proceso, siendo responsabilidad del Director Departamental de Educación de Jutiapa, realizar las acciones necesarias para la implementarlas. Así mismo, se recomienda que en lo sucesivo al momento de la recepción de informes gire instrucciones por medio de oficios a los responsables.


Eic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. María Rodulfo Cruz Martínez
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monzon Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

ANEXOS

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
1	Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables Falta de depuración y conciliación del saldo contable Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 322 Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, Cuentas contables 1232 Maquinaria y Equipo y 1237 Otros Activos Fijos, se estableció la falta de depuración y conciliación de los saldos contables que se presentan entre el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 12,328, que muestra el saldo por la cantidad de Q15,002,264.94 y el FIN 01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional" y FIN 02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuenta" generado del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada y reportado al Ministerio de Finanzas Públicas, que reportan el saldo de Q23,601,262.80, determinándose que existe una diferencia	Director DIDEDUC Coordinador Sección Financiera Encargado Unidad Inventarios de		✓		Mediante correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, se notificó a la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, donde la M.Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada Ministra de Educación, solicitó al Licenciado Héctor Augusto Sánchez Morales, realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendación y girar instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador. Dirección Departamental de Educación de Jutiapa. El Director Departamental de Educación de Jutiapa por medio de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, dio a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, y los hallazgos confirmados por la Contraloría General de Cuentas a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero indicándole para lo que corresponda, quien a su vez por la misma vía envió al Coordinador de la Sección Financiera y encargado de la unidad de

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
	registrada de más en el FIN 01 y FIN 02 de Q8,598,997.86 al 31 de diciembre de 2022, como se muestra en el cuadro siguiente: Recomendación: El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Asesor Profesional Especializado III, quien funge como Coordinador de la Sección Financiera y este a su vez, al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de la Unidad de Inventarios, para que procedan a depurar y conciliar los registros entre el libro de inventario y reportes FIN 01 y FIN 02 que genera el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB, de las cuentas contables 1232 Maquinaria y Equipo y 1237 Otros Activos Fijos.					inventarios implementar todas las acciones que correspondan de planificación, seguimiento y cumplimiento. Así también el Coordinador Financiero giro instrucciones al Encargado de inventarios. Mediante oficio INV-DAF- 034-2023 de fecha Jutiapa, junio 23 de 2023, el Encargado de la Unidad de Inventarios, Coordinadora de la Sección Financiera en funciones, Jefa del Departamento Administrativo Financiero y Director Departamental de Educación de Jutiapa, en respuesta al requerimiento de oficio O-DS/DIDAI No. 599-2023 de fecha 07 de junio de 2023, manifestaron los avances del seguimiento respectivo de los posibles hallazgos según nombramientos No DAS-03-0064-2022 de fecha 23 de junio de 2022, DAS-03-0068-2022, de fecha 06 de julio de 2022, DAS-03-0074-22 de fecha 25 de julio de 2022 y DAS-03-0078-2022 de fecha 18 de noviembre de 2022. Se adjuntó copia del oficio INV-DAF-032-2023 de fecha 12 de abril de 2023, donde consta se dio respuesta a la comisión de la Contraloría General de Cuentas con respecto al hallazgo 1.

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Juliapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
						Falta de depuración y conciliación del inventario y se adjuntó un plan de trabajo el cual tendrá una duración de 6 meses. Comentario de Auditoría De conformidad al análisis realizado se estableció que el Director giró instrucciones por medio de correo electrónico, para dar a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, sin embargo, la documentación presentada a la Dirección de Auditoría Interna corresponde a documentos remitidos a la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, respecto al plan de trabajo de la depuración y conciliación de saldos contables para el desvanecimiento de los posibles hallazgos, por lo anterior la recomendación se encuentra en proceso, derivado que a pesar de haber dado instrucciones no hay evidencia de la depuración y conciliación de los saldos contables por la diferencia de Q. Q8,598,997.86.

f. _____

Eic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Auditor Internof. _____
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
2	Falta de elaboración y actualización de las tarjetas de responsabilidad Condición: En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 322 Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, al evaluar la Cuenta Contable 1230 Propiedad Planta y Equipo, al 31 de diciembre de 2022, se determinaron las deficiencias siguientes: a) Falta de elaboración de tarjeta de responsabilidad de los bienes que fueron entregados a los centros educativos oficiales del Departamento de Jutiapa, según Documento DBE-DBM 000958-2019 por valor de Q479,275.00 y Documento DBE-SDB -DBM-001296-2018 por valor de Q89,040.00. b) Falta de actualización de tarjetas de responsabilidad de los empleados y funcionarios de la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, que tienen a su cargo bienes por la cantidad de Q12,108,351.75, valor confirmado por el Coordinador de la Sección Financiera y el Encargado Unidad de Inventarios, en Acta número 010-2023 del 23 de marzo de 2023, del Libro L2, 51,804 de la Dirección de	Director DIDEUC Coordinador Sección Financiera Encargado Unidad de Inventarios		✓		Mediante correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, se notificó a la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, donde la M.Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada Ministra de Educación, solicitó al Licenciado Héctor Augusto Sánchez Morales, realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendación y girar instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador. Dirección Departamental de Educación de Jutiapa El Director Departamental de Educación de Jutiapa por medio de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, dio a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero indicándole para lo que corresponda, quien a su vez por la misma vía envió al Coordinador de la Sección Financiera y encargado de unidad de inventarios implementar todas las acciones que

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
	Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes de la Contraloría General de Cuentas. Recomendación: El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Asesor Profesional Especializado III, quien funge como Coordinador de la Sección Financiera, para que el Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de la Unidad de Inventarios, para que realice la elaboración y actualización de las tarjetas de responsabilidad de los bienes asignados a los responsables					correspondan de planificación, seguimiento y cumplimiento. Así también el Coordinador Financiero giro instrucciones al Encargado de inventarios. Mediante oficio INV-DAF- 034-2023 de fecha Jutiapa, junio 23 de 2023, el Encargado de la Unidad de Inventarios, Coordinadora de la Sección Financiera en funciones, Jefa del Departamento Administrativo Financiero y Director Departamental de Educación de Jutiapa, en respuesta al requerimiento de oficio O-DS/DIDAI No. 599-2023 de fecha 07 de junio de 2023, manifestaron los avances del seguimiento respectivo de los posibles hallazgos según nombramientos No DAS-03-0064-2022 de fecha 23 de junio de 2022, DAS-03-0068-2022, de fecha 06 de julio de 2022, DAS-03-0074-22 de fecha 25 de julio de 2022 y DAS-03-0078-2022 de fecha 18 de noviembre de 2022. Se adjuntó copia del oficio INV-DAF-032-2023 de fecha 12 de abril de 2023, donde consta se dio respuesta a la comisión de la Contraloría General de Cuentas con respecto al hallazgo 2 Falta de elaboración y actualización de tarjetas

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
						de responsabilidad del inventario y se adjuntó un plan de trabajo el cual tendrá una duración de 3 meses. Se adjuntó copias de actas números 01/2023 de fecha 11 de abril de 2023, 2/2023 de fecha 12 de abril de 2023, 04/2023 de fecha 21 de abril de 2023, 06/2023 de fecha 24 de abril de 2023, 07/2023 de fecha 24 de abril de 2023, 08/2023 de fecha de fecha 09 de mayo de 2023, para dar cumplimiento al plan de trabajo adjuntó presentaron copia de tarjeta de responsabilidad números 1777 y 1778 por el valor de Q. 14,211.18. Comentario de Auditoría De conformidad al análisis realizado se estableció que el Director giró instrucciones por medio de correo electrónico, para dar a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023 y los hallazgos confirmados por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, la documentación presentada a la Dirección de Auditoría Interna corresponde a documentos remitidos a la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, respecto al plan de trabajo de elaboración y actualización



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

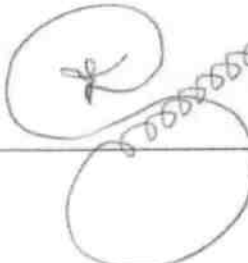
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

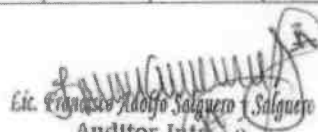
Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
						de tarjetas de responsabilidad, por lo cual la recomendación se encuentra en proceso, toda vez que no hay evidencia de la elaboración de tarjetas de responsabilidad de los bienes entregados a centros educativos por valor de Q. 479,275.00 y Q 89,040.00, así como, falta de actualización de tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q12,108,351.75, derivado que únicamente presentaron actualización de las tarjetas de responsabilidad números 1777 y 1778 por el valor de Q. 14,211.18

f.  

f. 
Eic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
3	Falta de seguimiento para la baja de inventarios Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 322 Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, al evaluar la Cuenta contable 1230 Propiedad Planta y Equipo, se estableció que durante el ejercicio fiscal 2022, la Unidad de Inventarios no ha realizado gestiones para darle seguimiento a la baja de inventarios, del expediente presentado ante la Contraloría General de Cuentas en el año 2013, por medio de oficio O-INV DIEDUC-DAF No. 074/2013, por un monto de Q901,150.96. Recomendación: El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Asesor Profesional Especializado III, quien funge como Coordinador de la Sección Financiera, y este a su vez, al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de la Unidad de Inventarios, para que gestione y realice el	Director DIEDUC Coordinador Sección Financiera Encargado Unidad de Inventarios		✓		Mediante correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, se notificó a la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, donde la M.Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada Ministra de Educación, solicitó al Licenciado Héctor Augusto Sánchez Morales, realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendación y girar instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador. Dirección Departamental de Educación de Jutiapa El Director Departamental de Educación de Jutiapa por medio de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, dio a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, y los hallazgos confirmados por la Contraloría General de Cuentas a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero indicándole para lo que corresponda, quien a su vez por la misma vía envió al Coordinador de la Sección Financiera y encargado de unidad de inventarios solicitando implementar todas las acciones que

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
	seguimiento al proceso de baja de inventarios de los bienes obsoletos, en desuso o en mal estado de la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa.					correspondan de planificación, seguimiento y cumplimiento. Así también el Coordinador Financiero giro instrucciones al Encargado de inventarios. Se adjuntó copia del oficio INV-DAF-032-2023 de fecha 12 de abril de 2023, donde consta se dio respuesta a la comisión de la Contraloría General de Cuentas con respecto al hallazgo 3 Falta de seguimiento para la baja de inventarios y se adjuntó un plan de trabajo de baja de inventarios el cual tendrá una duración de 1 mes. Comentario de Auditoría De conformidad al análisis realizado se estableció que el Director giró instrucciones por medio de correo electrónico, para dar a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, sin embargo, la documentación presentada a la Dirección de Auditoría Interna corresponde a documentos remitidos a la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, respecto al plan de trabajo de baja de inventarios, quedando la recomendación en proceso, derivado que no hay evidencia de las gestiones realizadas para el proceso de baja de bienes.



Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
4	Falta de entrega de la información y documentación solicitada Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 322 Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 291 Útiles de Oficina, mediante oficio CGC-DAS-03-DDEJ -005-2022 del 03 de agosto de 2022, se solicitó al Departamento Administrativo Financiero de la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, la presentación del inventario detallado de la papelería en existencia y los activos fijos resguardados en la bodega, incluyendo la existencia inicial al 01 de enero del 2022 y el movimiento hasta el 31 de julio de 2022 y copia del nombramiento de la persona encargada del control de los bienes, así como el detalle del inventario que recibió al momento de tomar posesión del puesto, cediéndoles el plazo que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo dicha información no fue proporcionada, por lo cual se suscribió	Director DIEDUC Jefe de la Unidad Administrativa Encargada de Almacén		✓		Mediante correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, se notificó a la Dirección Departamental de Educación de Jutiapa, el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, donde la M.Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada Ministra de Educación, solicitó al Licenciado Héctor Augusto Sánchez Morales, realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendación y girar instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador. Dirección Departamental de Educación de Jutiapa El Director Departamental de Educación de Jutiapa por medio de correo electrónico de fecha 14 de junio de 2023, dio a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023, y los hallazgos confirmados por la Contraloría General de Cuentas a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero indicándole para lo que corresponda, quien a su vez por la misma vía envió al Coordinador de la Sección Administrativa y encargado de la unidad de almacén solicitando



MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
	el Acta número cero cero nueve guion dos mil veintitrés (009-2023) del libro L Dos, cincuenta y un mil ochocientos cuatro (L2, 51,804) del 8 de marzo de 2023, de la Dirección de Auditoría al Sector, Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, de la Contraloría General de Cuentas. Recomendación El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Profesional Jefe II, quien funge como Jefe de la Unidad Administrativa y este a su vez, a la Asistente Profesional II, quien funge como Encargada de Almacén, para que proporcionen la información y documentación requerida por la Contraloría General de Cuentas, de conformidad al plazo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.					implementar todas las acciones que correspondan de planificación, seguimiento y cumplimiento. Mediante oficio -ADMON-048-2023 de fecha 23 de junio de 2023, la Encargada de la Unidad de Almacén, Coordinador de la Sección Administrativa, Jefa del Departamento Administrativo Financiero y Director Departamental de Educación de Jutiapa informaron que el motivo es para dar respuesta al requerimiento de oficio O-DS/DIAI No. 599-2023 de fecha 07 de junio de 2023, donde solicita a la unidad de almacén de esta Dirección Departamental de Educación avances del seguimiento respectivo uno de los posibles hallazgos según notificación DAS-03DEJUT-03-2023 falta de entrega de información y documentación solicitada, que mediante oficio Sección Administrativa-039-2023 de fecha 11 de abril de 2023, se entregó las acciones realizadas de la actualización y se adjuntó copia de inventario actualizado 2022, tarjetas Kardex 2022 y copia de plan de trabajo realizado 2022.

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

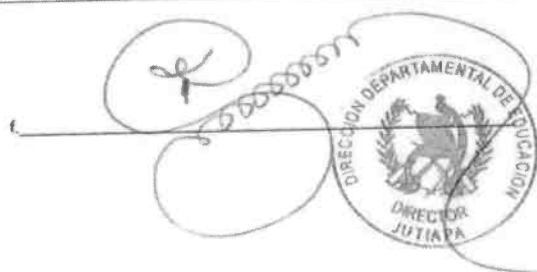
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Forma SR-1

Seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

Nombre de la Entidad	Dirección Departamental de Educación de Jutiapa		
Tipo de Auditoría	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022		
Nombramiento No.	O-DIDAI/SUB-088-2023	Informe No.	O-DIDAI/SUB-088-2023
Auditor	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor	Marvin Rodolfo Cruz Martínez

No.	Condición y Recomendación	Responsable(s) de cumplir la recomendación	Situación de la Recomendación			Acciones Realizadas
			Cumplida	En Proceso	No Cumplida	
						Comentario de Auditoría De conformidad al análisis realizado se estableció que el Director giró instrucciones por medio de correo electrónico, para dar a conocer el oficio DS/DIDAI-599-2023 de fecha 7 de junio de 2023 y derivado que la información presentada corresponde a documentos remitidos a la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas mediante el oficio sección administrativa 039-2023 de fecha 11 de abril de 2023, respecto al posible hallazgo falta de entrega de información y documentación, no hay documentación o evidencia donde conste que se ha cumplido con los plazos establecidos en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas para la entrega de la documentación requerida por la entidad fiscalizadora.



Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación