**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-166-2023**

**SIAD 626774**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00029, sobre la Auditoría de cumplimiento respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos.**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2023**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 2**

**ANEXO 5**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-166-2023, de fecha 03 de octubre 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 de Auditoría CAI: 00029, sobre la Auditoría de cumplimiento respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos.

**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: 0029, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos.

En Notificación de Informe No. O-DIDAI-No. 597-2023 SIAD: 626774 de fecha 05 de septiembre de 2023, se informa a la M.Sc. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, sobre el resultado obtenido derivado de la Auditoria de cumplimiento, respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos.

La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento de Auditoria de Cumplimiento No. NAI-029-2023 y sus resultados están contenidos en el Informe de Auditoria CAI: 00029, del cual se remite copia para su conocimiento.

Cabe resaltar, que esta Dirección solicito 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-840-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, la M.Sc. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, informa al Director Departamental de Educación de San Marcos, el resultado de la auditoría de cumplimiento, para verificar que la subvención asignada a los Institutos por cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente en la Dirección a su cargo, según nombramiento No. NAI-029-2023.

# En virtud de lo expuesto, 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 Auditoria Interna.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación del Oficio No. 1. DIDAI-SANMARCOS-2023, al seguimiento de las recomendaciones de las deficiencias emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoria CAI: 0029, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que la subvención asignada a los Institutos por Cooperativa se utilice conforme a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, la unidad ejecutora 312, no se pronunció al respecto, por lo que se estableció que las recomendaciones de las deficiencias se encuentran en proceso.

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones”, se determinó que las recomendaciones de las deficiencias en los riesgos materializados, se encuentran en proceso debido a que, no presentaron documentación que respalde que se realizaron las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Dirección de Auditoria Interna.

1. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza de Aldea San Sebastián del municipio y departamento de San Marcos, se determinó que no se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto.
2. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza de Aldea San Isidro Chamac, del municipio de San Pedro Sacatepéquez y departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:
3. Los sueldos del personal docente y administrativo no se encuentran autorizados por la Junta Directiva del Instituto, derivado a que no existe acta de autorización para el pago de los mismos.
4. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto.
5. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza Profesor 'Raquel Adolfo Barrios y Barrios, del municipio de San Lorenzo, departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:
6. Pago de sueldos y salarios se realiza en efectivo.
7. Los sueldos del personal docente y administrativo no se encuentran autorizados por la Junta
8. Directiva del Instituto, derivado a que no existe acta de autorización para el pago de los mismos y
9. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto.
10. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza Aldea San Antonio Serchil, del municipio y departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:
11. El reglamento interno del Instituto no está aprobado por la DIDEDUC.
12. Pago de sueldos y salarios se realiza en efectivo y
13. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto.
14. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza Aldea San Pedro Petz, del municipio de San Pedro Sacatepéquez y departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:
15. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto,
16. Los sueldos del personal docente y administrativo no se encuentran autorizados por la Junta Directiva del Instituto, derivado a que no existe acta de autorización para el pago de los mismos y
17. Subvención no se autorizó de conformidad a la normativa legal vigente, debido a que se han asignado fondos de más, ya que las secciones autorizadas no cuentan con el mínimo de estudiantes inscritos requeridos (ver anexo No. 1).
18. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza Aldea La Grandeza, del municipio de San Pedro Sacatepéquez y departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:
19. Pago de sueldos y salarios se realiza en efectivo,
20. Los sueldos del personal docente y administrativo no se encuentran autorizados por la Junta Directiva del Instituto, derivado a que no existe acta de autorización para el pago de los mismos y
21. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto
22. En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, por el periodo del 01 de enero al 31 de mayo de 2023, al realizar visita al Instituto por cooperativa de enseñanza Aldea El Rincón, del municipio y departamento de San Marcos, se determinaron deficiencias de control en la administración de la subvención tales como:

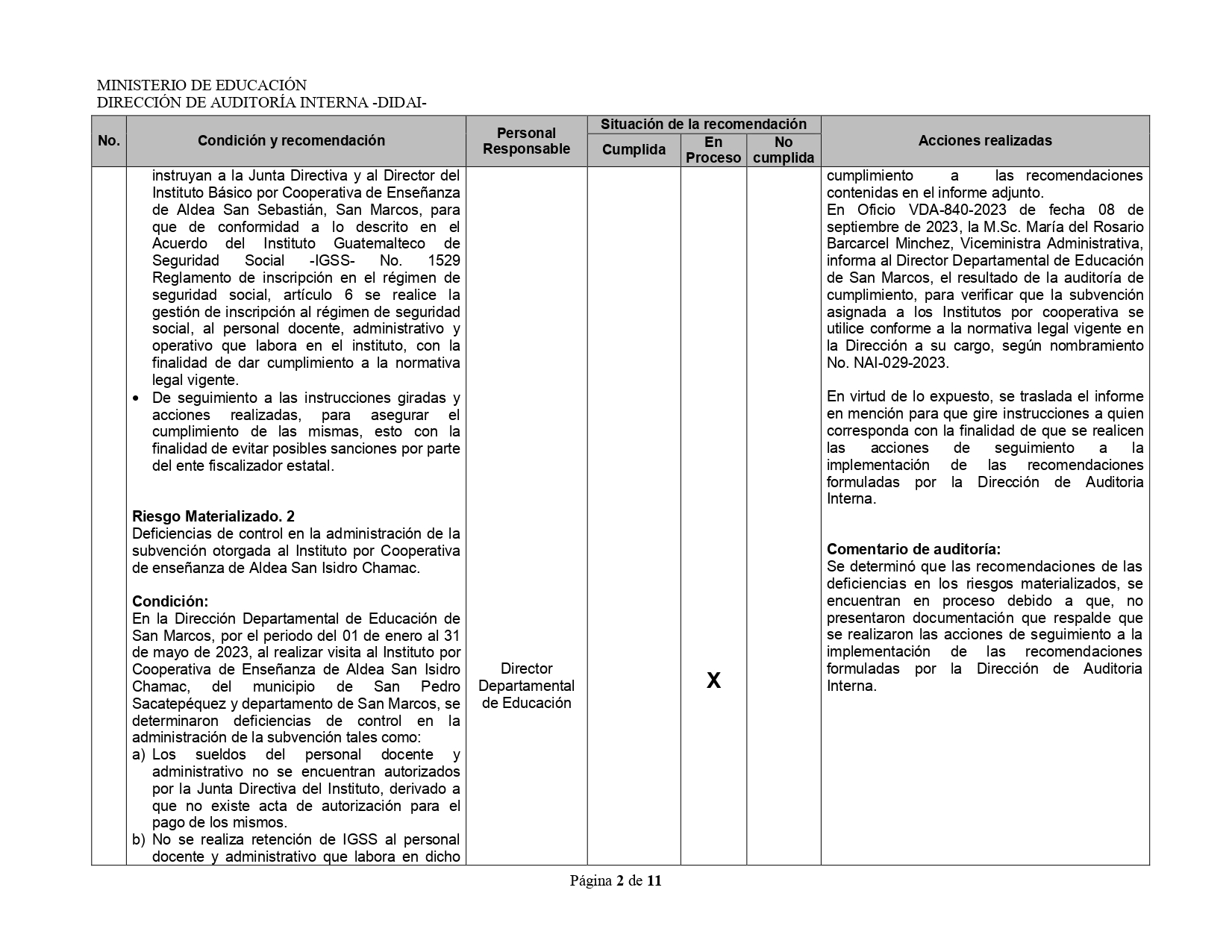
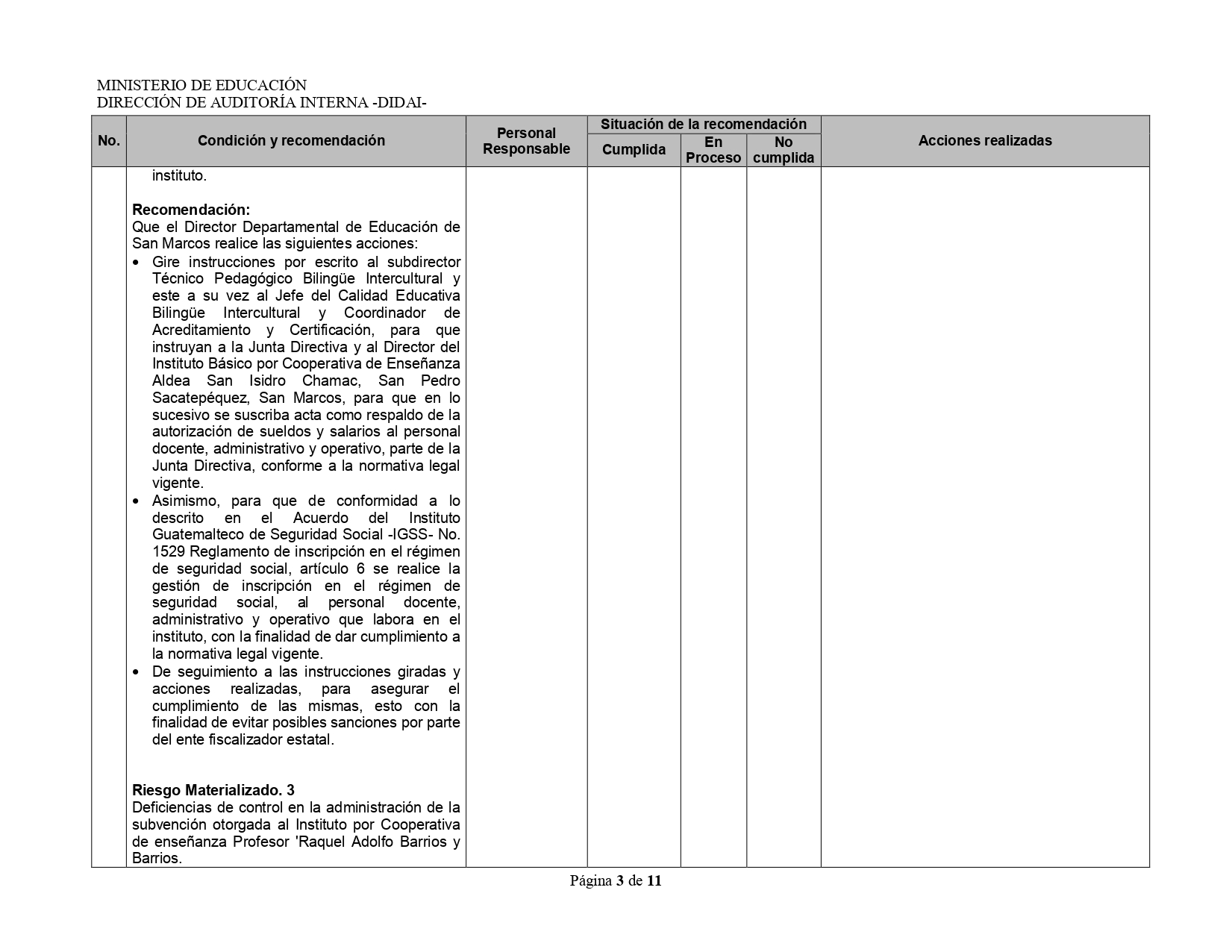
1. Pago de sueldos y salarios se realiza en efectivo y
2. No se realiza retención de IGSS al personal docente y administrativo que labora en dicho instituto.

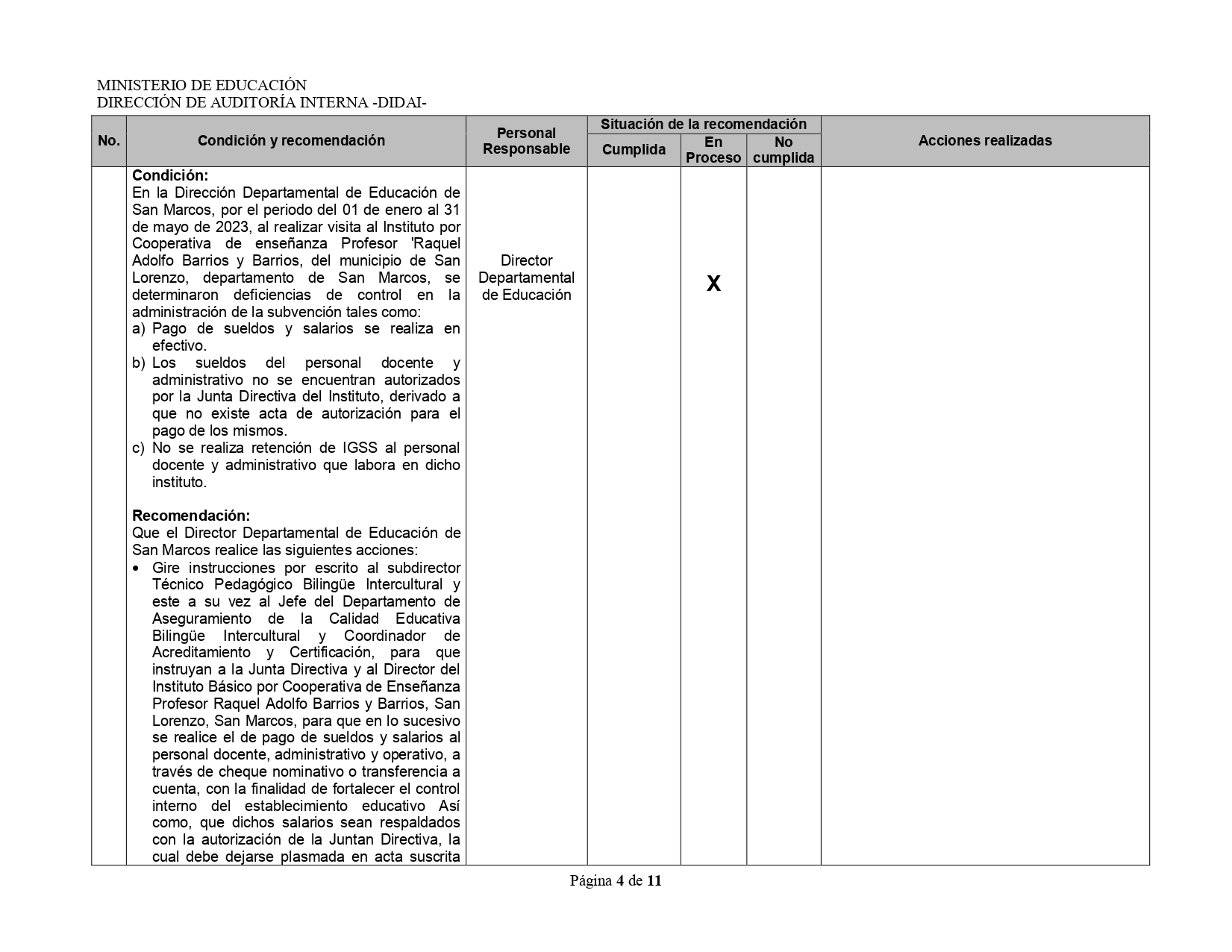
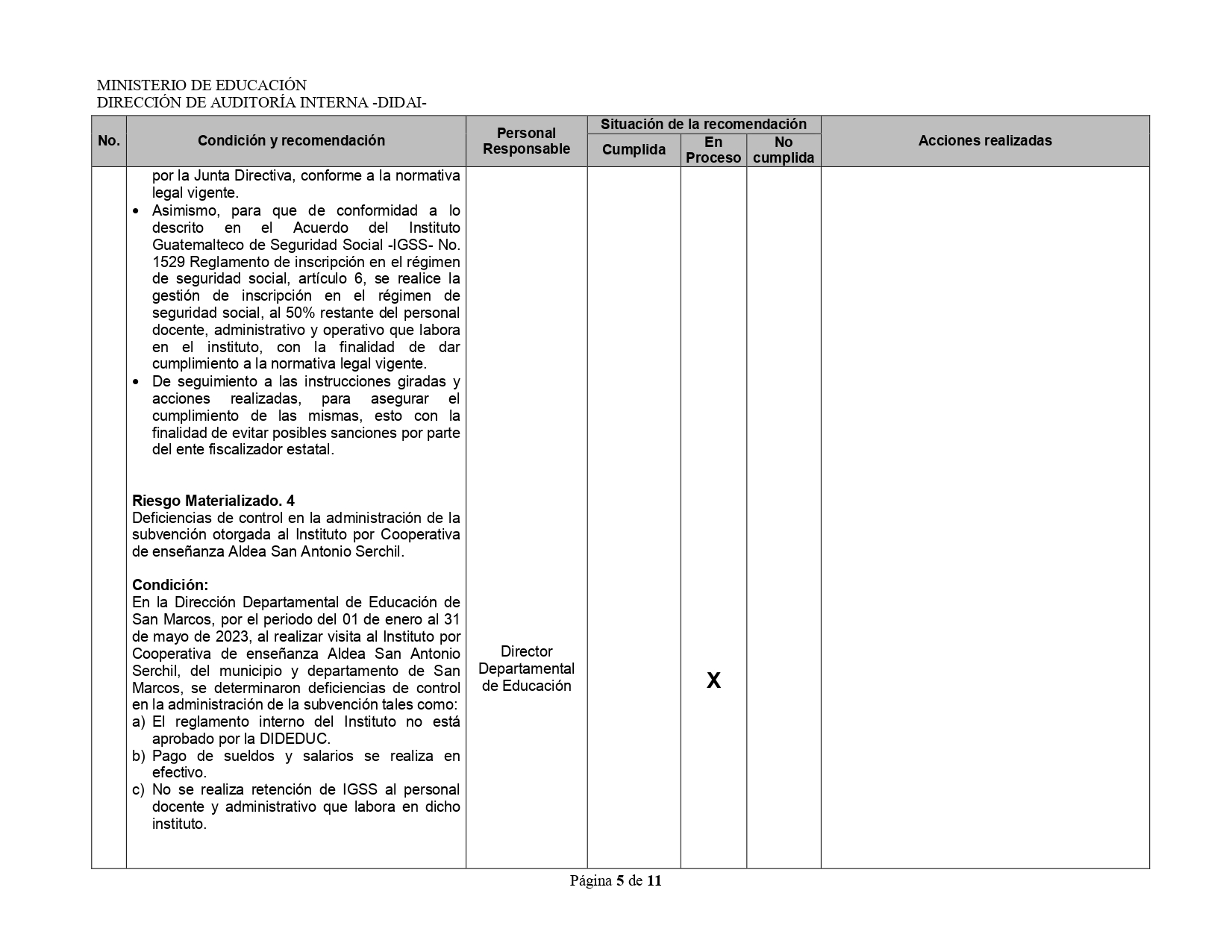
El resultado que las recomendaciones se encuentren en proceso, propicia que se incumpla con los aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones, que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, se corre el riesgo de una posible sanción por el ente fiscalizador estatal, por incumplimiento de recomendaciones.

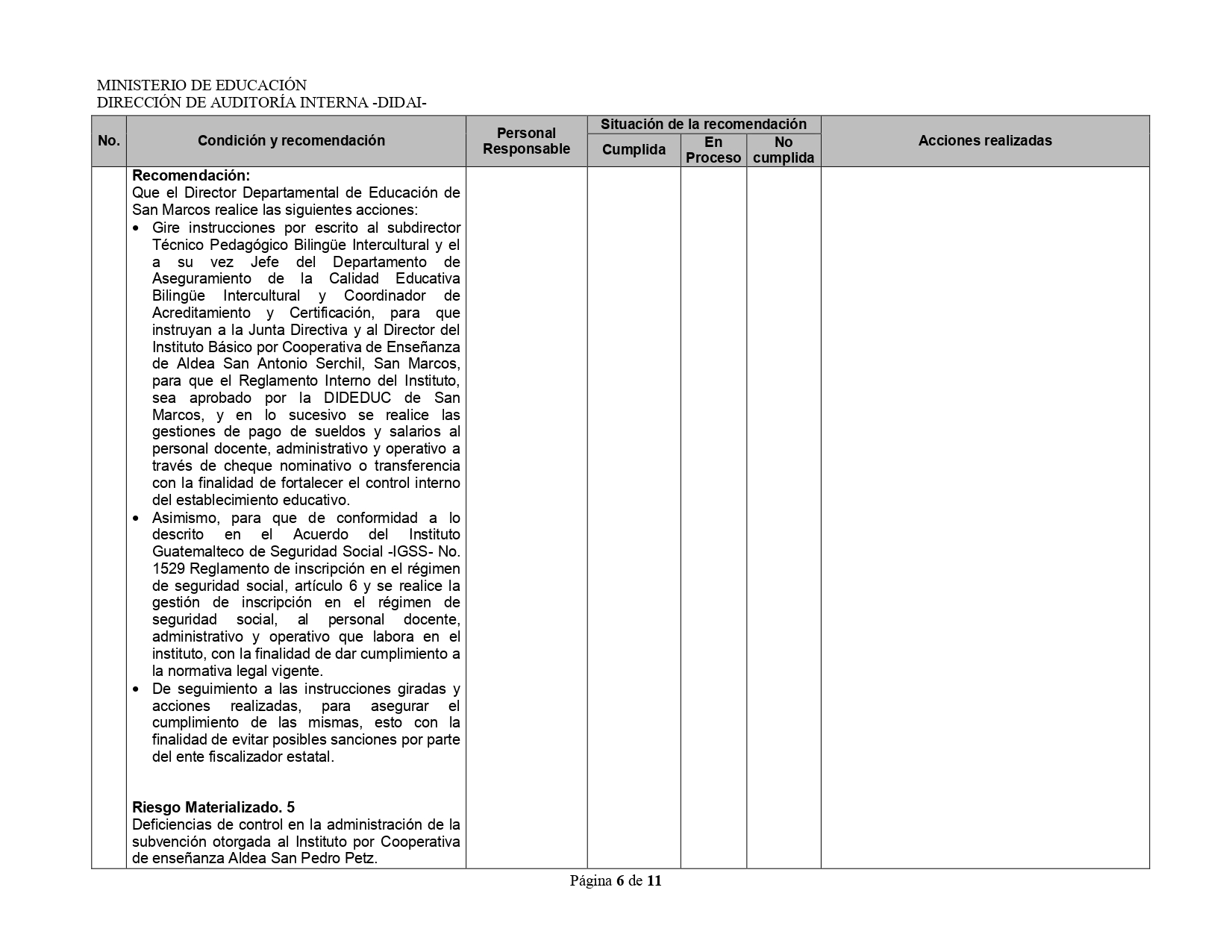
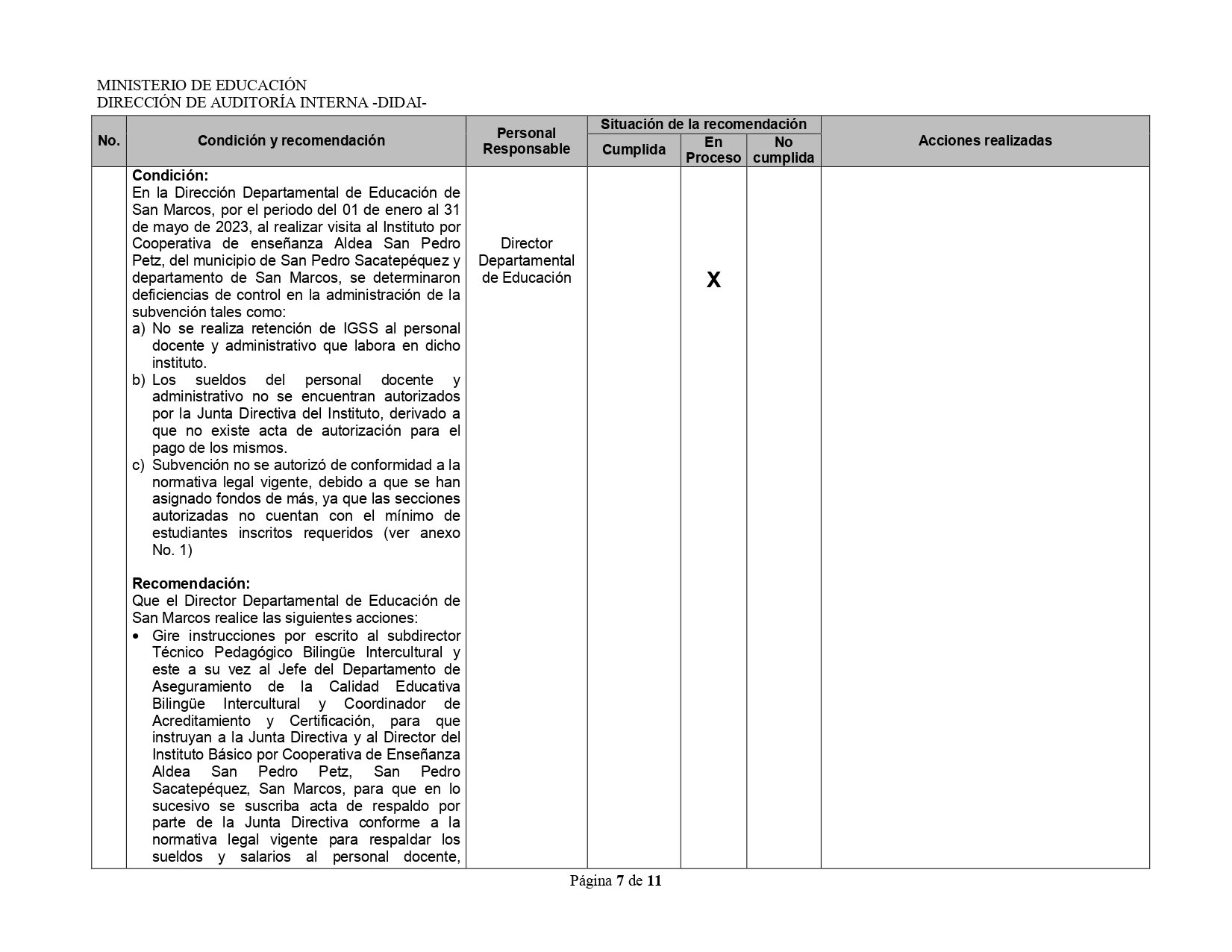
La Dirección de Auditoría Interna realizó primer seguimiento a las recomendaciones, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de San Marcos, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

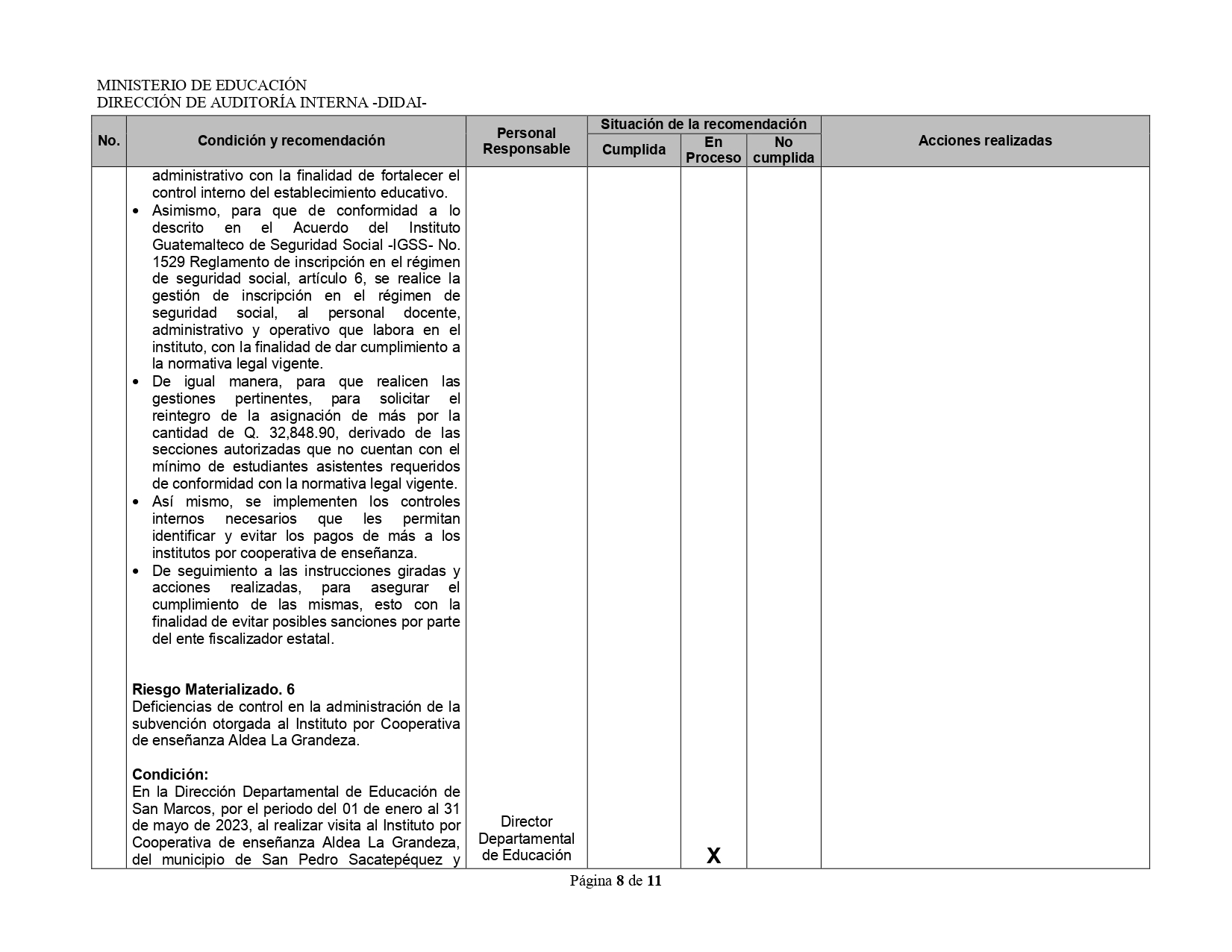
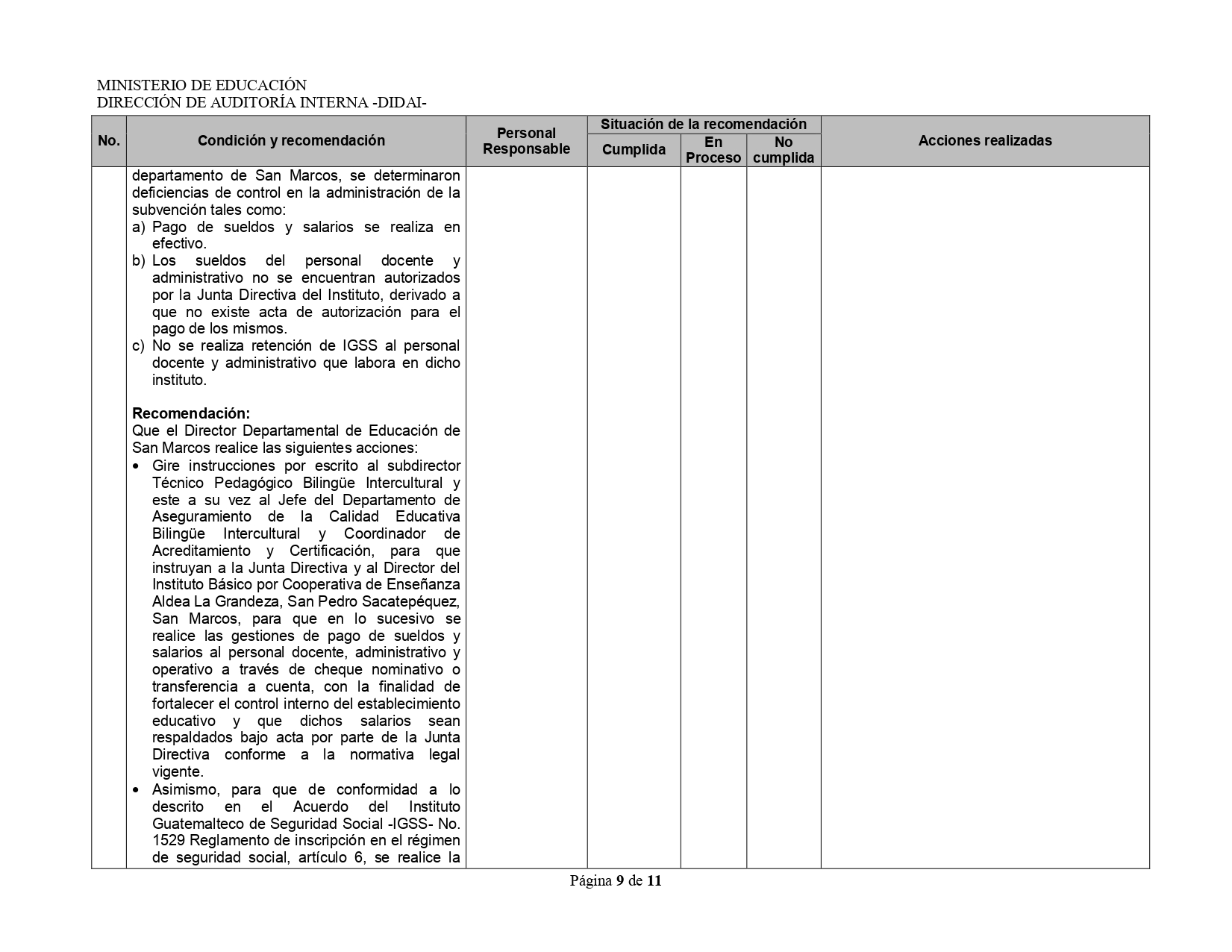
Atentamente,

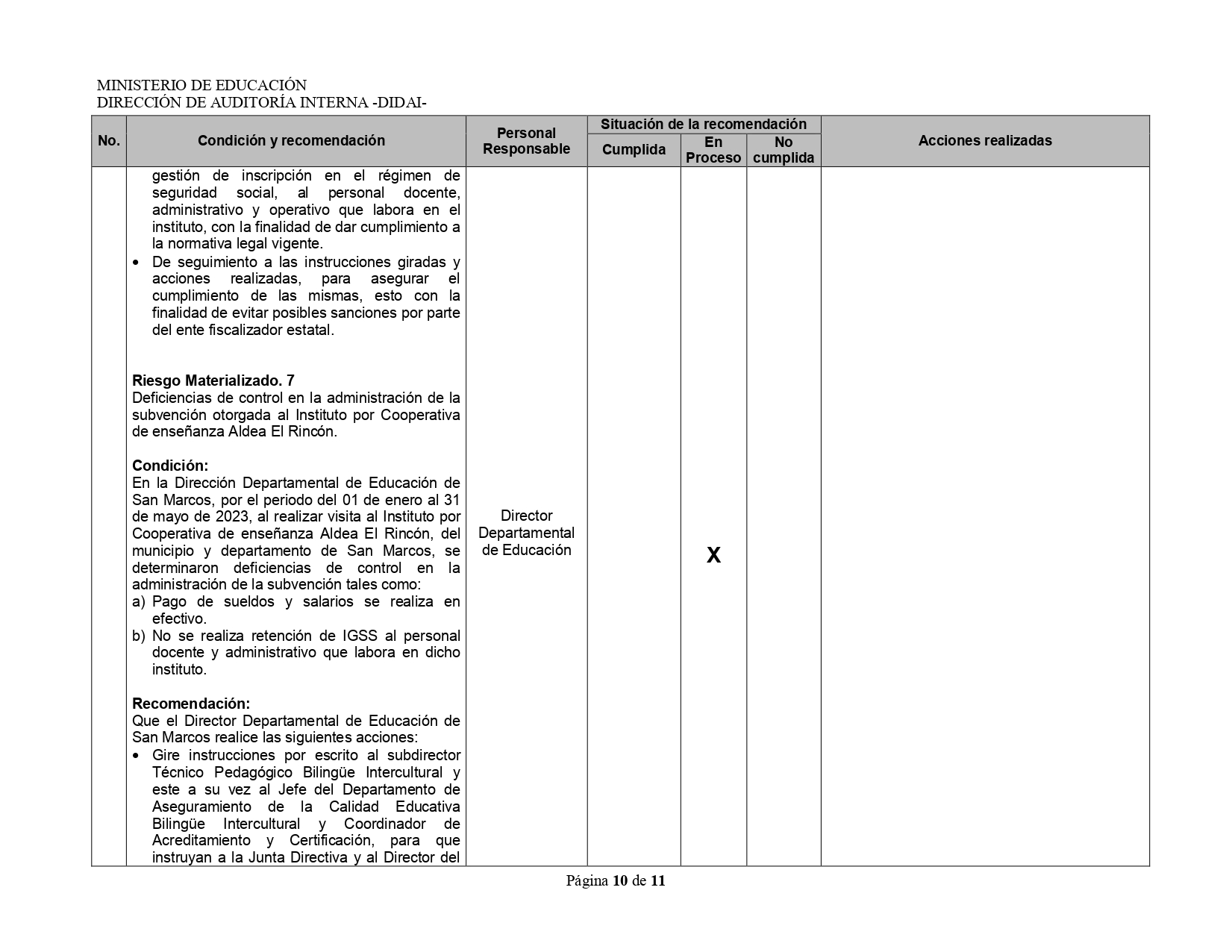
ANEXO

**Anexo 1** **** 

**** ****

**** ****

**** ****

**** 