**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-155-2023**

**SIAD 626793**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Primer seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0043, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Asociación Centro Don Bosco, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE 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-155-2023, de fecha 21 de septiembre 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: 0043, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Asociación Centro Don Bosco, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

**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: 0043, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Asociación Centro Don Bosco, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

En Notificación de Informe No. O-DIDAI-No. 555-2023 SIAD: 626793 de fecha 29 de agosto 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 los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Asociación Centro Don Bosco, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-043-2023 y sus resultados están contenidos en el Informe de Auditoría CAI: 00043, del cual se remite copia para su conocimiento.

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

En Oficio VDA-805-2023 de fecha 30 de agosto de 2023, la M.Sc. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, informa al Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, el resultado de la auditoría de cumplimiento, para verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito con la Asociación Centro Don Bosco, bajo la jurisdicción de la dirección a su cargo, según nombramiento No. NAI-043-2023.

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 Auditoría Interna,

estableciéndose que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación del Oficio No. 1. DIDAI-ALTAVERAPAZ-2023, al seguimiento de las recomendaciones de las deficiencias emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoria CAI: 0043, sobre la Auditoria de cumplimiento respecto a verificar que los fondos sean ejecutados de conformidad a las cláusulas del convenio suscrito, en la Asociación Centro Don Bosco, jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, la Unidad Ejecutora, remitió por medio del oficio DIDEDUC A.V. No. 970-2023 de fecha Cobán, Alta Verapaz, 22 de septiembre de 2023, adjuntando la documentación de las acciones realizadas, por lo que se estableció que el estado actual de las recomendaciones de las deficiencias es el siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones”, y a la evaluación de las pruebas de cumplimiento presentadas por los responsables de la administración de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, se deduce que las recomendaciones de las deficiencias en los riesgos materializados, se encuentra en proceso debido a que:

1. En los riesgos; materializados 1a y 1b, no adjuntan documentación que demuestre que la caja fiscal y el informe mensual de avance físico-financiero, se presentaron oportunamente;
2. Que las compras posteriores a la fecha de la auditoria, se publicaron en el portal de Guatecompras de manera oportuna, de conformidad con lo establecido en Acuerdo Gubernativo 147-2021 Reformas al Acuerdo Gubernativo número 122-2016 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, articulo 26; y
3. Que los montos establecidos para cada modalidad de compra se realizaron de conformidad con lo indicado en la Ley De Contrataciones Del Estado Articulo 9 y del 38 al 43 y sus reformas vigentes, 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 de Alta Verapaz no presentó evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas. (Ver Anexo 1)

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.

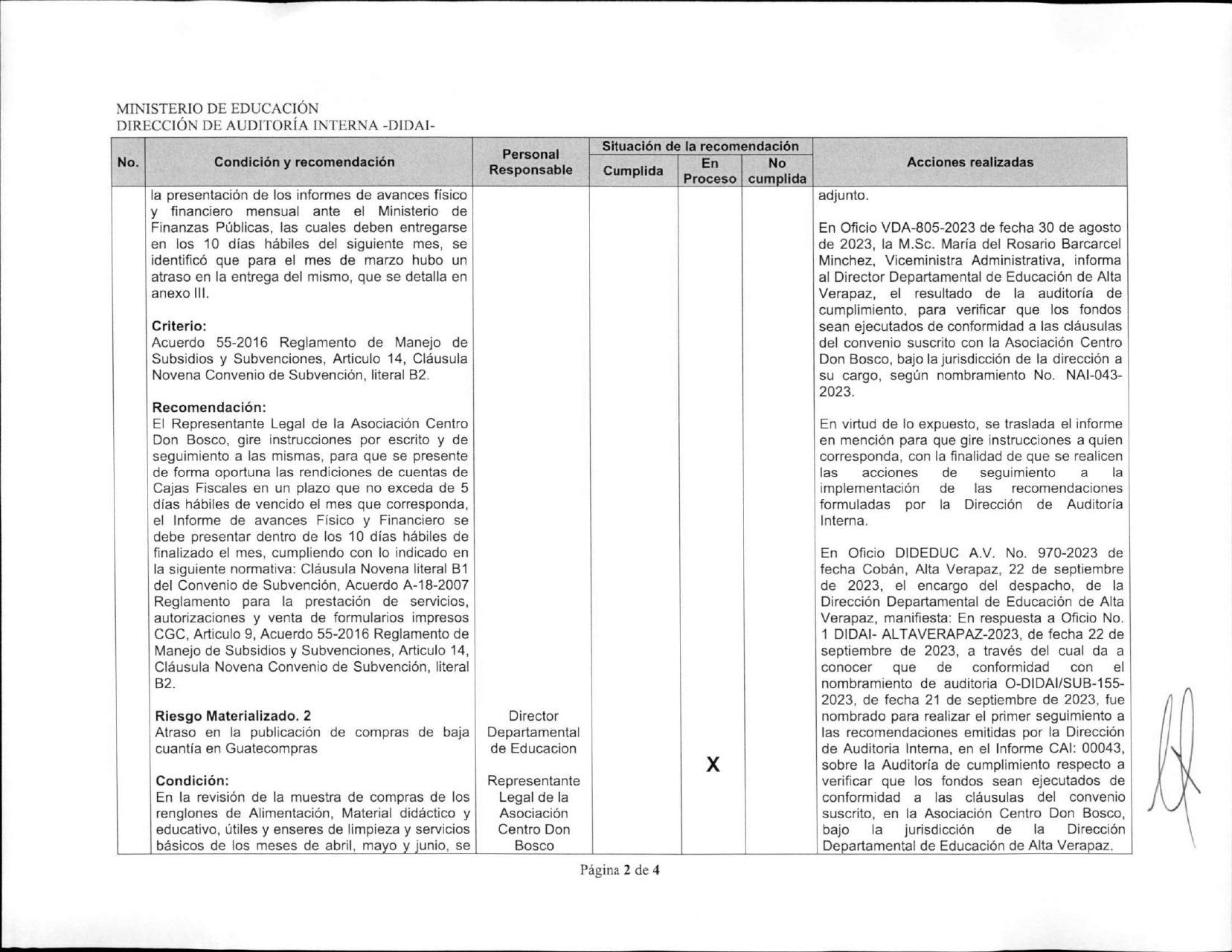
La Dirección de Auditoría Interna realizó seguimiento a las recomendaciones, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

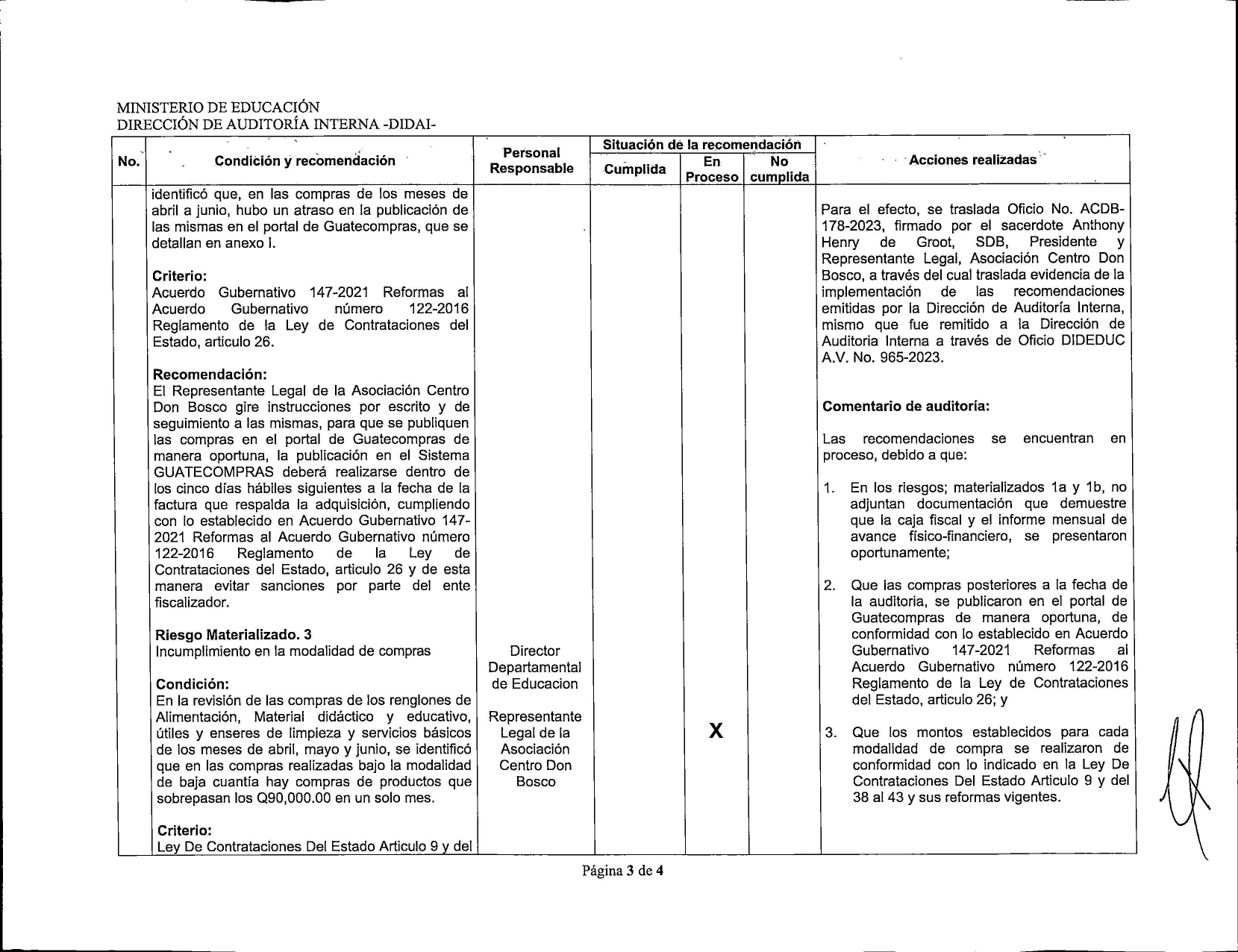
Atentamente,

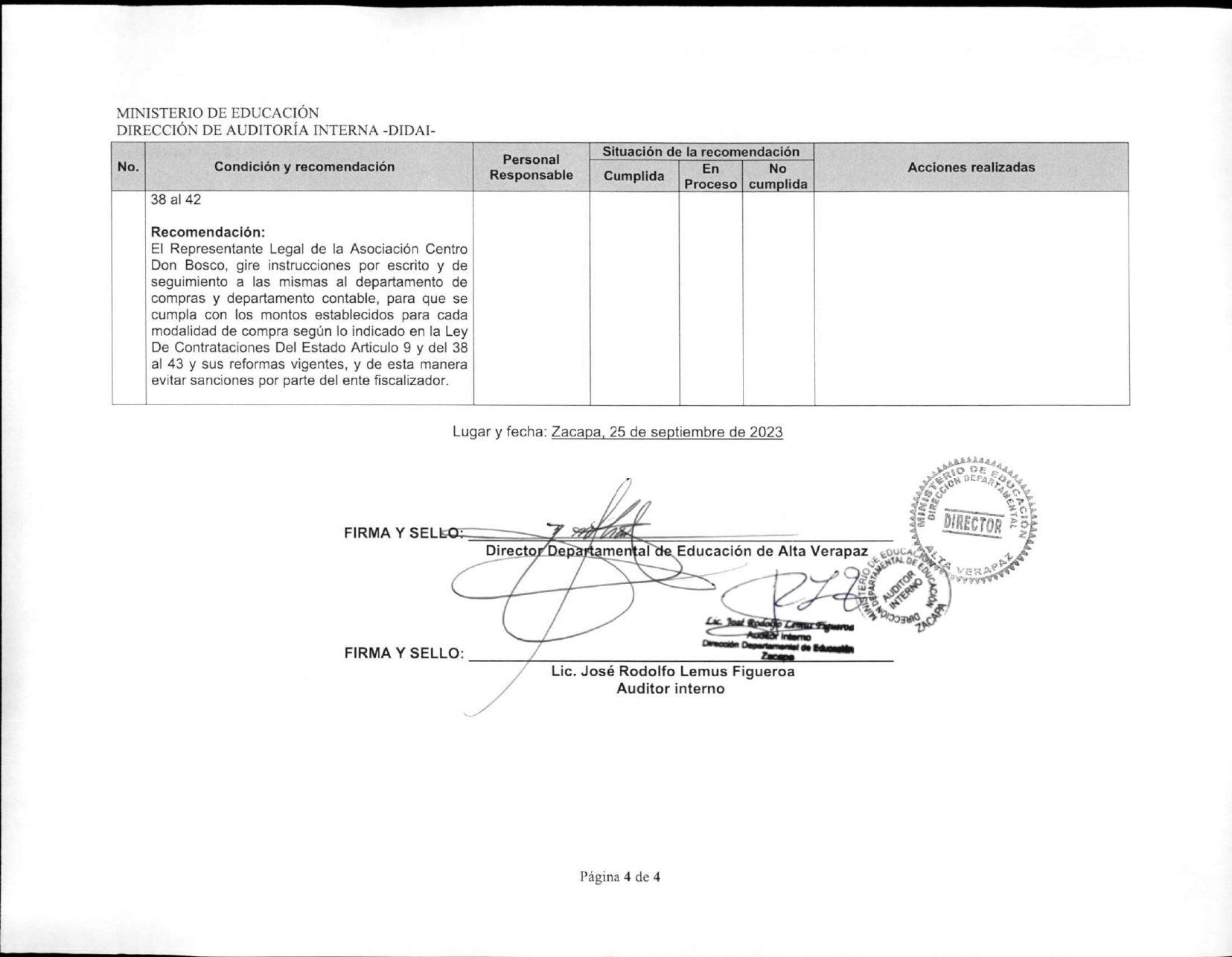
ANEXO

**Anexo 1**

****

****

****

****