**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-221-2023**

**SIAD 630388**

**Consejo o consultoría Interna de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00047, respecto la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de verificación del proceso de selección, administración y pago de becas de acuerdo a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2023**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1-3

ANEXO

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-221-2023 de fecha 29 de noviembre de 2023, emitido por la directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fuimos designados para realizar consejo o consultoría Interna de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría CAI: 00047, respecto la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de verificación del proceso de selección, administración y pago de becas de acuerdo a la normativa legal vigente, en la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

**OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó el primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de verificación del proceso de selección, administración y pago de becas de acuerdo a la normativa legal vigente, según informe de Auditoría CAI: 00047.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación de informe O-DIDAI-No. 766-2023 de fecha 14 de noviembre de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna DIDAI, le notificó al director de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, el informe de auditoría CAI:00047 resultado obtenido derivado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de verificación del proceso de selección, administración y pago de becas según la normativa legal vigente.

A través de notificación de informe O-DIDAI-No. 767-2023 de fecha 14 de noviembre de 2023, la directora de la Dirección de Auditoría Interna DIDAI, le notificó a la viceministra administrativa, el resultado obtenido según informe de auditoría CAI: 00047 derivado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera de verificación del proceso de selección, administración y pago de becas de acuerdo con la normativa legal vigente.

Por medio medo oficio VDA-1052-2023 de fecha 15 de noviembre de 2023, la viceministra administrativa, le traslado al director de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, el resultado obtenido de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera, respecto a la verificación del proceso de selección, administración y pago de becas, conforme a lo establecido en la normativa legal vigente, para que girara instrucciones a quien corresponda con la finalidad de que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas en el plazo establecido por la Dirección de Auditoría Interna.

En respuesta por medio de correo electrónico institucional el subdirector Administrativo Financiero de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, remitió a la Dirección de Auditoría Interna el oficio DIRECCIÓN No. 1250-2023 de fecha 29 de noviembre de 2023, así mismo la información y documentos adjuntos que fueron analizados obteniéndose el resultado siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

**Deficiencia 1 Deficiencias en el área de Bolsas de Estudio**

El director Departamental de Educación de Huehuetenango, giro instrucciones a los Subdirectores de Administración Financiera y de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, en cuanto al inciso 1) el Jefe Financiero no se manifestó respecto a lo siguiente: a) Elaboración del Comprobante Único de Registro -CUR- de devolución, de las bolsas de estudio de los 9 alumnos y b) solicitar la aprobación al Ministerio de Finanzas Públicas del CUR para que el recurso financiero sea restituido y realizar el acreditamiento a los estudiantes, respecto a la literal 2) de la condición está en proceso de gestión en la sección de adquisiciones para continuar con el trámite y efectuar el pago a 8 de 9 estudiantes que indica el anexo del informe, por lo indicado con anterioridad las recomendaciones emitidas quedan en proceso de ser implementadas.

**Deficiencia 2 Selección y adjudicación extemporánea de becas de discapacidad**

El director Departamental de Educación de Huehuetenango, giro instrucciones a los Subdirectores, sin embargo, las pruebas y comentarios presentadas no atienden las recomendaciones emitidas, derivado que no hay acciones sobre la notificación oportuna de la resolución al comité de becas, no presentaron evidencia sobre la selección y adjudicación de las becas de discapacidad dentro de los dos meses siguientes al inicio del ciclo escolar, por lo que será en lo sucesivo que se confirmara tal situación, de igual manera no presentaron evidencia de las gestión realizada para el pago de las 21 becas pendientes de los alumnos beneficiados del ciclo escolar 2023, por lo indicado con anterioridad la recomendación emitida queda en proceso de implementación.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso propicia que se incumpla con las acciones correctivas, y exista la posibilidad de una sanción económica del ente fiscalizador externo.

Para una mejor compresión y entendimiento sobre la recomendación en proceso, se puede ver a detalle en anexo, el formulario seguimiento a recomendaciones SR1 de fecha 01 de diciembre de 2023, firmado de conformidad por el director de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

La Dirección de Auditoría Interna realizó el primer seguimiento, a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas quedando bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, velar por el cumplimiento.

**OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA**

De la información remitida mediante oficio-DIRECCIÓN No. 1250-2023 de fecha 29 de noviembre de 2023, algunos documentos no fueron analizados siendo los siguientes:

1. Calendario para le programa de becas “bolsas de estudio”
2. oficio O-DDEH-SUBDIFOCE/PA No. 77-2023 de fecha 23 de mayo de 2023.
3. Cédula narrativa.
4. acuerdo ministerial No. 2987-2011.
5. Resolución No. 02-2023 de fecha 03 de enero de 2023.
6. Acuerdo ministerial No. 4222-2022.
7. Oficio CdBd-DIDEDUC-11-2023 de fecha 23 de octubre de 2023. g) Acta No. 49-2023 de fecha 17 de abril de 2023.
8. Oficio CEE-DIDEDUC-OFICIO No. 45-2023 de fecha 08 de mayo de 2023.
9. carta de compromiso No. 131-2023, 223-2023 y 49-2023.
10. contrato de becas No. 131-2023, 223-2023 y 49-2023.
11. solicitud de modificación presupuestaria CEE-DIDEDUC-OFICIO- No. 76-2023 de fecha 27 de julio de 2023.
12. Certificado de defunción.

Los documentos indicados anteriormente corresponden a normativas y acciones propias del proceso de ejecución del programa de becas, por lo cual no fueron analizadas como evidencias del cumplimiento o seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

**ANEXO**

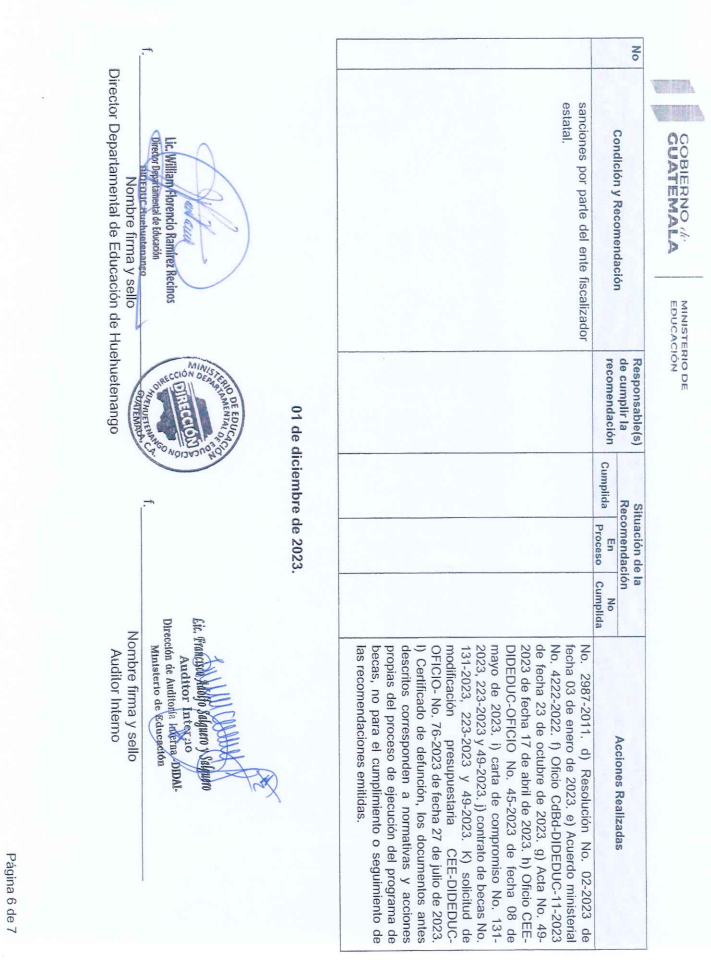
****

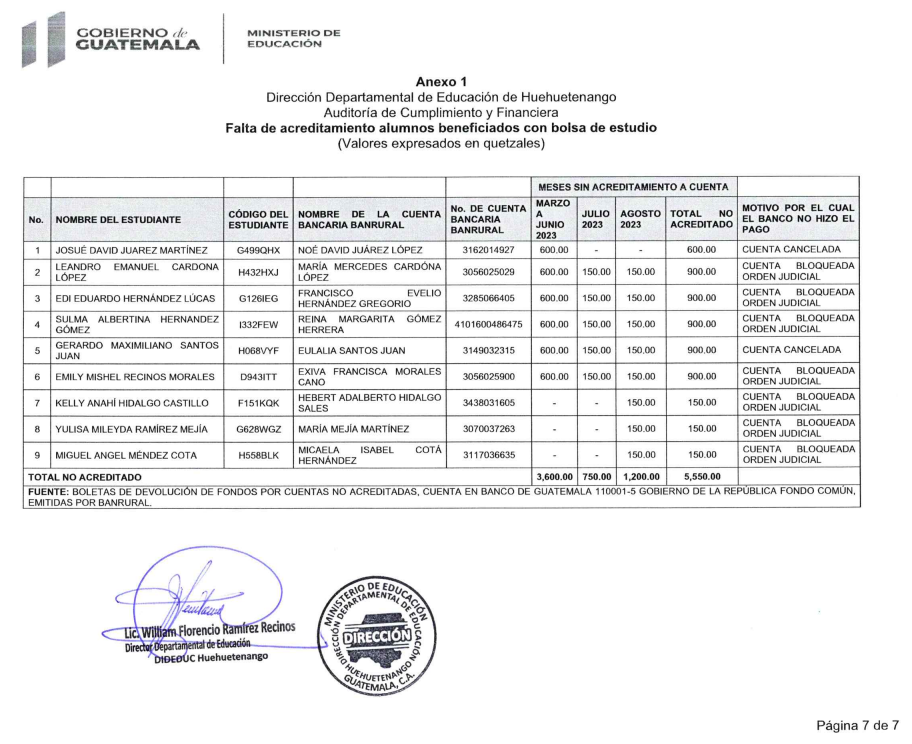
****

****

****

****

****

****