**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-112-2023-01**

**SIAD 621925**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Primer seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe CAI: 0021, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023**

**GUATEMALA, AGOSTO 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-112-2023, de fecha 03 de agosto 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: 0021, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023

**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: 0021, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, por el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2023, practicada en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur.

En Notificación de Informe O-DIDAI-No. 371-2023 SIAD: 621925 de fecha 23 de junio de 2023, se informa a la M.SC. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, sobre el resultado obtenido derivado de la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur. La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-021-2023 y sus resultados están contenidos en el Informe Ejecutivo CAI: 00021, enviándole copia para su conocimiento.

Cabe resaltar, que estâ Dirección solicitó 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-594-2023 de fecha 29 de junio de 2023, la M.SC. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa solicita a la Directora Departamental de Educación Guatemala Sur, verificar que la Dirección a su cargo cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo, para los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, estableciéndose que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación del Oficio No. 1. DIDAI-GUATEMALASUR-2023, al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de Auditoria CAI: 0021, sobre la Auditoría de cumplimiento y financiera respecto a verificar que la DIDEDUC cumpla con los procedimientos y montos que son asignados para los programas de apoyo en los establecimientos educativos que no tienen Organización de Padres de Familia, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, remitieron por medio del oficio No. 242-2023DDEGSUR/ge de fecha Guatemala, 08 de agosto de 2023, en el que adjuntan la documentación de las acciones realizadas, se estableció que el estado actual de las recomendaciones 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 Guatemala Sur, se determinó que las recomendaciones de los riesgos materializados Nos. 1, 2 y 3, se encuentra en proceso.

1. Los Comprobantes Únicos de Registro - CUR- de compras por alimentación escolar no describe si el pago corresponde a la primera, segunda o tercera compra de alimentación; asimismo, la forma 1- H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, en la columna denominada "Folio libro Almacén", aparece el código interno que maneja la DIDEDUC del producto adquirido lo cual no es correcto, siendo lo correcto describir el número de folio de "Tarjeta Kardex" debidamente autorizada por Contraloría General de Cuentas, incumpliendo con las normas legales y vigentes que rigen el presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio fiscal 2023, así como las normas de control interno emitidas por el Ministerio de Educación. (Ver anexo 1).
2. A la fecha de intervención de auditoría 21 establecimientos no han recibido el programa de útiles escolares y gratuidad de la educación; asimismo, 15 el programa de alimentación escolar, los establecimientos son de nivel medio básico y medio diversificado, ambos por madurez, incumpliendo con las normas y circulares vigentes, emitidas por el Ministerio de Educación. (Ver anexo 2).
3. Deficiencias en la administración de los programas de apoyo, en establecimientos educativos visitados, de conformidad con instructivos y circulares que rigen los programas de apoyo para establecimientos que no cuentan con Organización de Padres de Familia -OPF-. (Ver anexo 3), se encuentran en proceso, debido a que 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 Guatemala Sur no presentó evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas. (Ver Anexo 1)

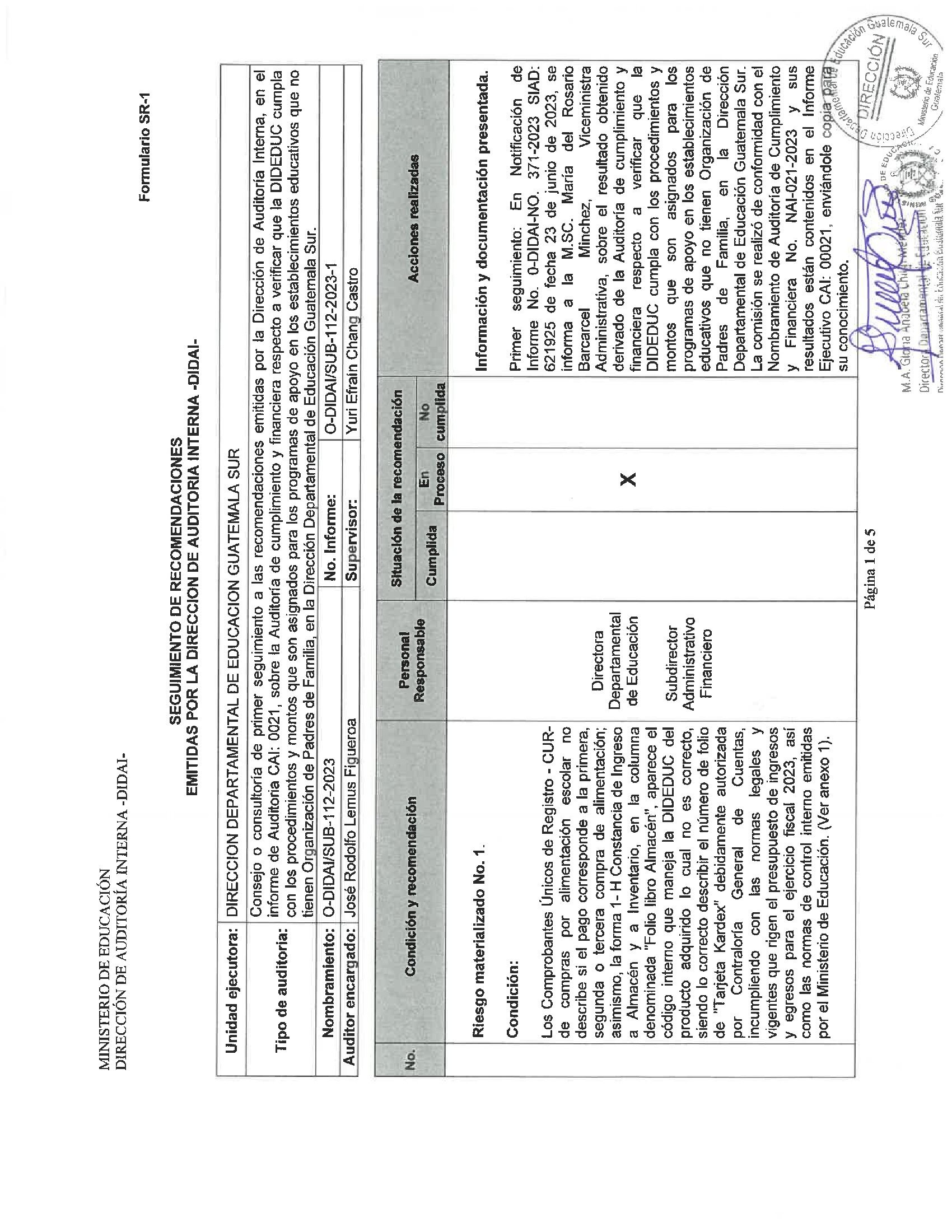
El resultado que las recomendaciones se encuentren en proceso, propicia que se incumpla con los aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones, que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, se corre el riesgo de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

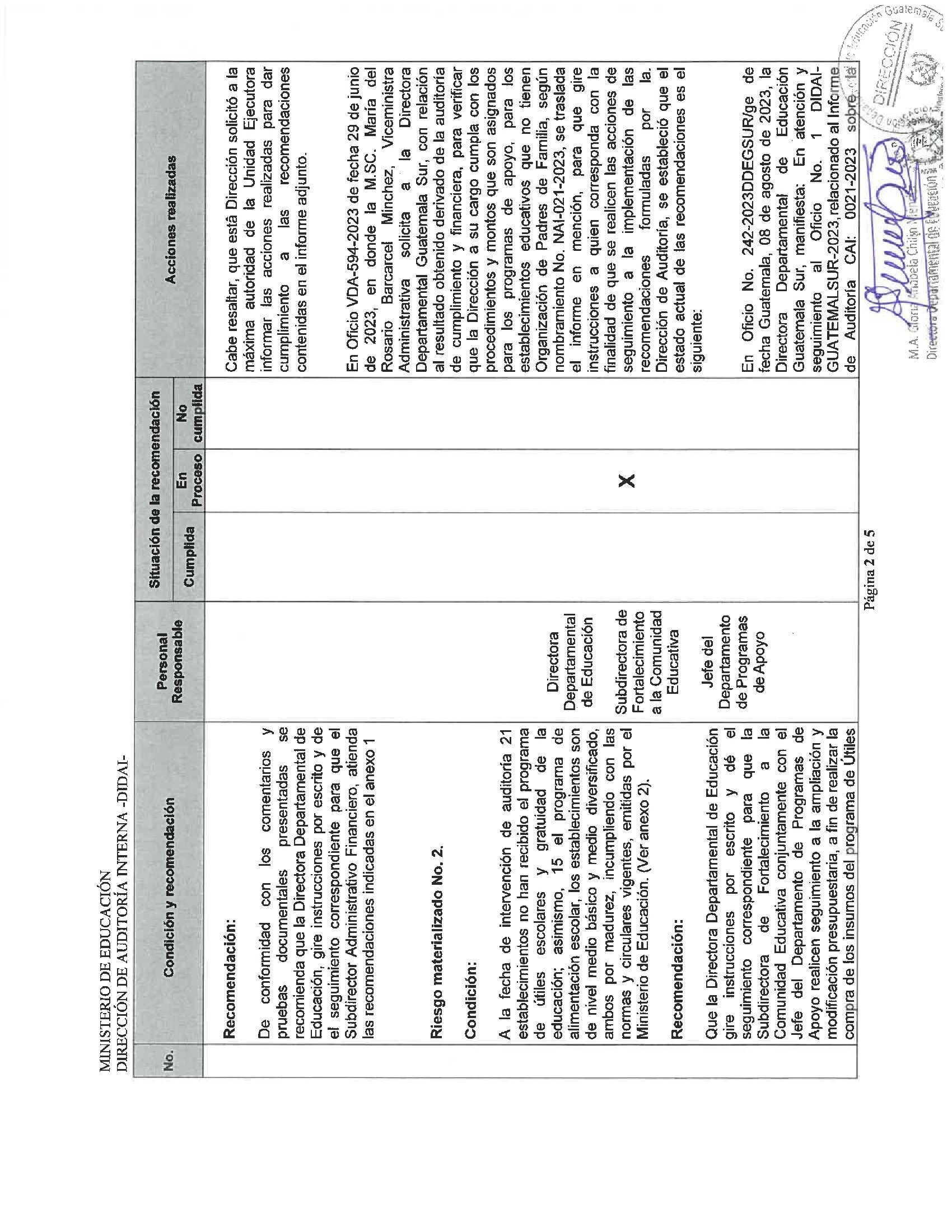
La Dirección de Auditoría Interna realizó seguimiento a las recomendaciones, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

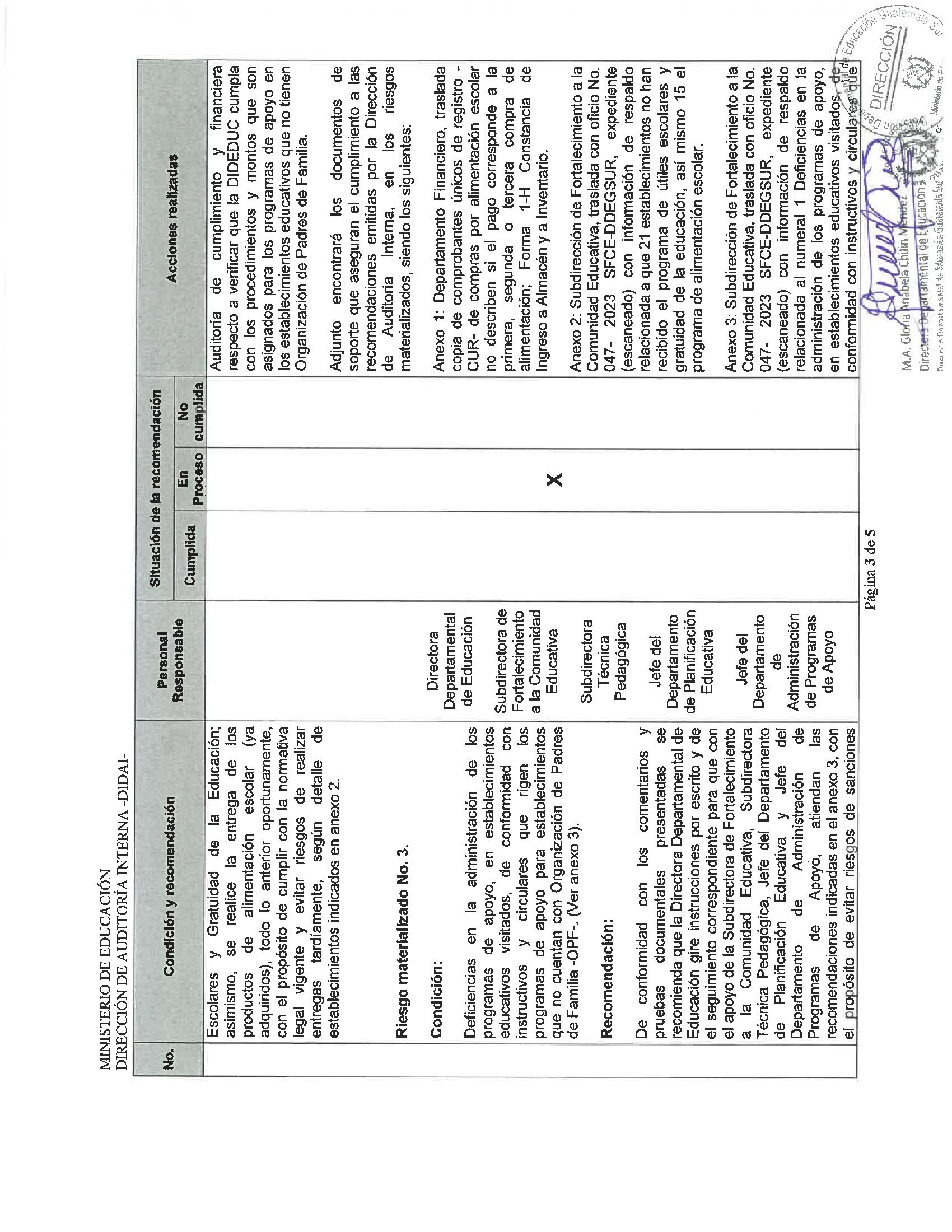
Atentamente,

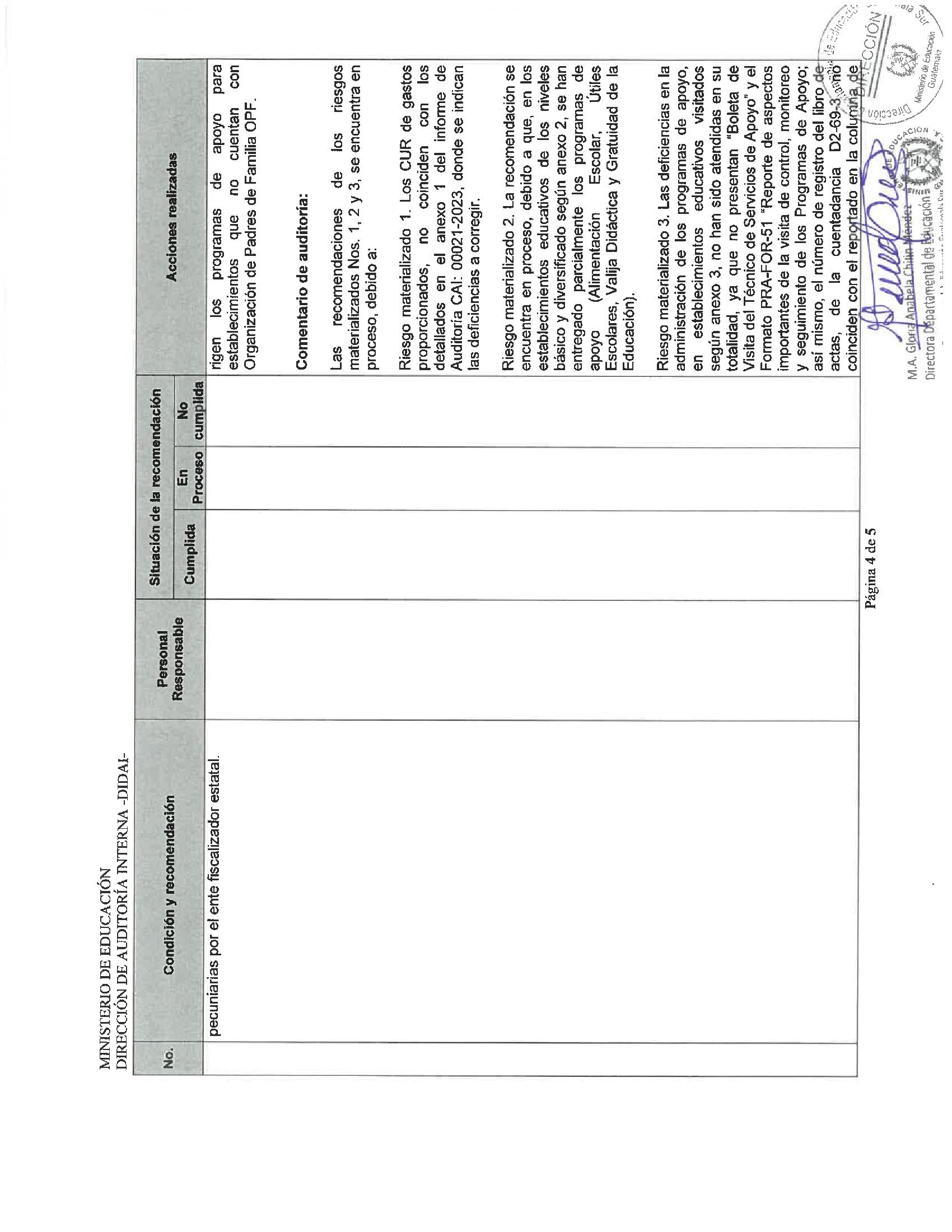
ANEXO

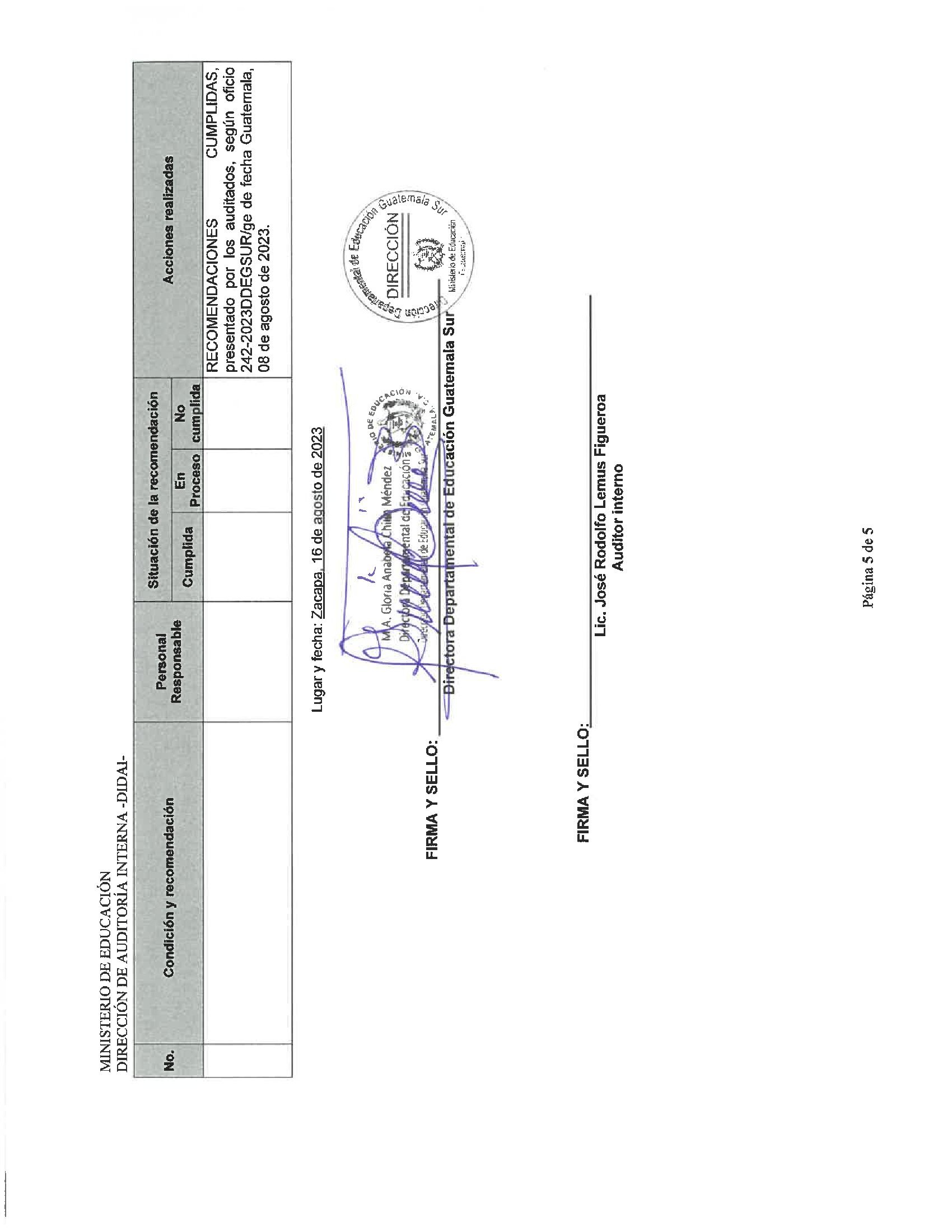
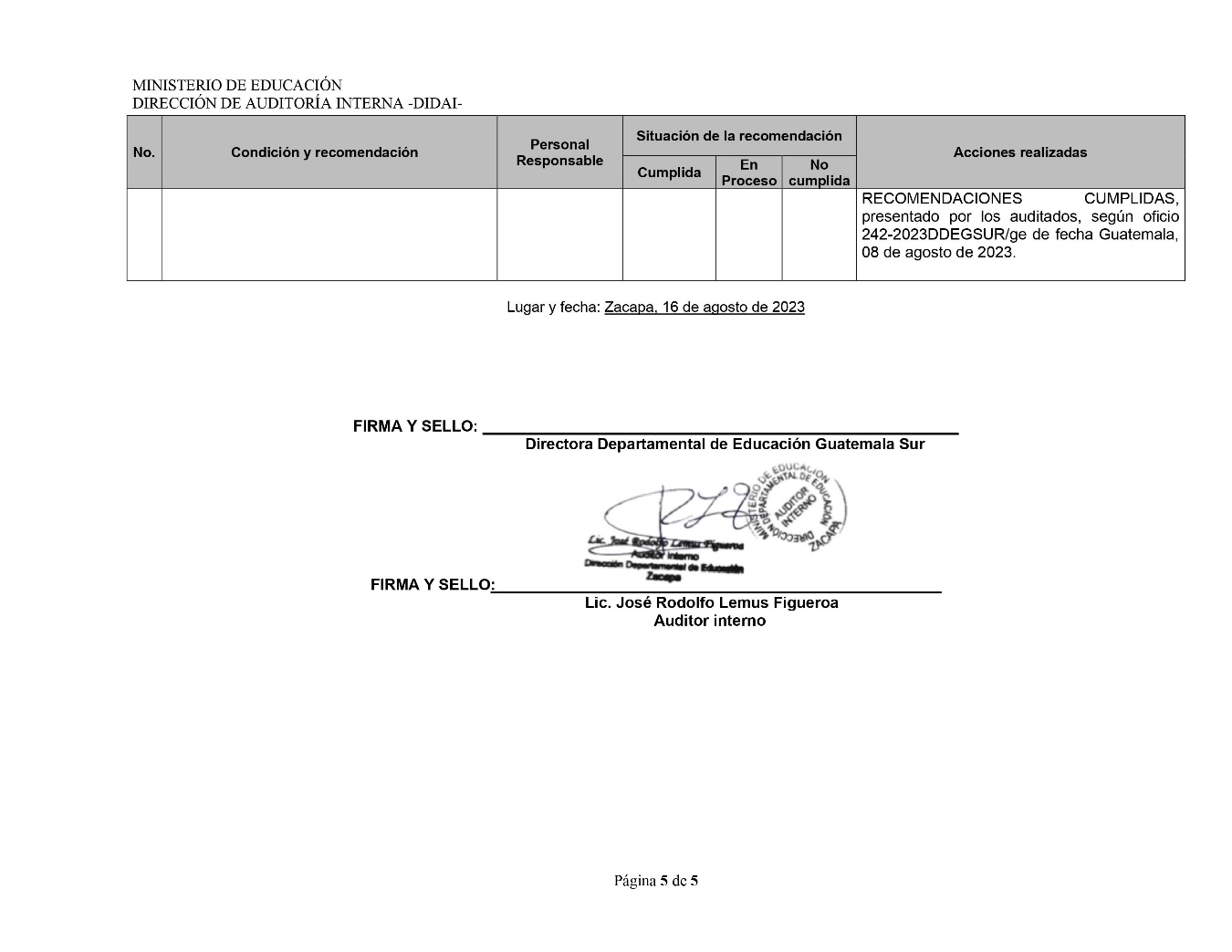
**Anexo 1**

****

****

****

****

****