



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo:	O-DIDAI/SUB-172-2023
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-172-2023
SIAD No.:	629661
Fecha del Nombramiento:	16 de octubre de 2023
Fecha de entrega del Informe:	26 de octubre de 2023
Fecha de entrega del Informe Final:	03 de noviembre de 2023
Nombre del Auditor:	Lic. Maximiliano Abaj Subbuyuc
Nombre del Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy
Unidad Ejecutora:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría
Áreas Examinadas:	Primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013
Período Auditado:	N/A

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-172-2023
SIAD 629661**

Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2023

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-172-2023, de fecha 16 de octubre de 2023, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fuimos designados para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

OBJETIVOS

General

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Específico

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento a dos recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la Carta a la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, como resultado de la auditoría en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas" y a la evaluación de la

documentación presentada por los responsables de la Dirección General de Educación Física -DIGEF- se determinó que, la recomendación indicada en el numeral 1, relacionada a la obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo, informaron en el oficio No. DG-1405-2023, que a la fecha 18/10/2023 el Ingeniero Maraco Emilio Proaño Gómez, Supervisor de la obra, no ha presentado el informe de las deficiencias y la fecha estimada para la finalizar el proyecto es el 30 de noviembre de 2023, por lo que la recomendación está en proceso de implementación, ya que no es posible determinar si al momento de la recepción y liquidación de la obra, se ajustarán los renglones y sus subsiguientes de ser necesario, esto con el fin de garantizar la transparencia y el uso eficiente de los recursos, tal y como lo indica la recomendación del ente fiscalizador estatal.

El resultado que la recomendación esté en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de recomendaciones.

RECOMENDACIONES INCUMPLIDAS (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas", se determinó que los responsables de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, no presentaron pruebas documentales y comentarios, a la recomendación indicada en el numeral 2, respecto a que a los extintores se les realicen las pruebas pertinentes de funcionamiento y posterior a ello sean colocados en sus respectivos gabinetes, en la Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango.

La falta de pronunciamiento a la recomendación, confirma la falta de compromiso y condiciones relacionados al uso adecuado de la piscina semiolímpica, provocando poca seguridad a los usuarios de la misma.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas"; mismo que fue firmado y sellado de conformidad por la Directora en Funciones de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-. Cabe indicar que, las recomendaciones que están en proceso de implementación e incumplidas, son responsabilidad de la Dirección General de Educación Física.

Lic. Maximiliano Abaj Sotolongo
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

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

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

ANEXO

Formulario SR1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-05-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.		
Nombremiento:	O-DIDAI/SUB-172-2023	No. Informes:	O-DIDA/SUB-172-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Sibuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoo Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones		Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	
<p>1. En la Revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte, a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014, se determinó que el renglón 2.2 Limpia chapeo y nivelación lo contratado es de 4380.16 metros cuadrados y lo encontrado al momento de la verificación de campo es de 3632.36 metros cuadrados lo que equivale a 747.82 metros</p>	<p>Director General -DIGEF- Lic. Maximiliano Abaj Sibuyuc Auditor Encargado Departamento de Auditoría Interna</p>	<p>Cumplida</p>	<p>En Proceso</p>	<p>Oficio O-DIDAI-070-2023 SIAO: 020081, de fecha 23 de agosto de 2023, de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, en el cual se solicita al Licenciado Carlos Federico Ortiz Ortiz, Director General de Educación Física -DIGEF-, "...De manera urgente me dirija a usted, en seguimiento a la Carta a la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-EAC de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-05-109-2013-L, de fecha 3 de julio de 2013..."</p> <p>"...Como resultado de lo anterior, se formularon recomendaciones indicadas en la Carta a la Gerencia, por lo cual se solicita al Lic. Maximiliano Abaj Sibuyuc, Auditor Encargado de la Dirección de Auditoría Interna a esta Dirección a más tardar el 31 de agosto de 2023,</p>

(Firma)
Lic. Andrés Cordero Viquez Jarama (Cordero)
Directora General en Funciones
Dirección General de Educación Física

Formulario SR1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Pista semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimalango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.		
Nombres:	O-DIDA/SUB-172-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-172-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subayuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones		Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso / Incumplida	
<p>cuadros faltantes por un valor total de Q33,499.04, sin embargo al proyecto a la fecha de inspección el día 3 de noviembre el avance financiero era del 11.53% y estaba en ejecución por lo que con base a esto me permito recomendar:</p> <p>RECOMENDACIONES DE CONTRALORIA</p> <p>Que al momento de Recepcionar y liquidar la obra se ajuste este renglón y sus subreglones de ser necesario, esto con el fin en mente de garantizar la transparencia y el uso eficiente de los recursos.</p>	<p>Lic. Maximiliano Abaj Subayuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna Ministerio de Educación</p>	<p>Cumplida</p>	<p>En Proceso</p>	<p>el avance de los proyectos en ejecución y estimación para concluir con los mismos, así como las acciones que aseguren el debido cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas...</p> <p>Oficio DG-1422-2023 SMAD: 819598, de fecha 23 de octubre de 2023, firmada por la Licenciada Anabel Cerdita Verrillz García Carado, Directora General en Funciones de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el cual se indica lo copiado literalmente: "...Con el objeto de hacer referencia al oficio O-DIDA/SUB-172-01-2023 de fecha 17 de octubre de 2023 de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en el mismo se solicita presentar los pruebas y comprobantes de cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indicadas en el primer párrafo del oficio en referencia..."</p> <p>"...Derivado de lo anterior, le informo que por medio de oficio DG-1405-2023 de fecha 19 de octubre de 2023 de la Dirección General, se trabajó el Oficio despacho Técnico la información relacionada a los datos estadísticos de fortalecer. Se adjunta 26 folios..."</p>

[Firma]
Lic. Jorge Efraín Yoc Coy
Supervisor
Dirección General de Educación Física

MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SRT

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECCO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Pista semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECCO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-172-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subyuc Supervisor: Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones		Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	Incumplida	
 Lic. Maximiliano Abaj Subyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna 2023 Ministerio de Educación				<p>Comentario de auditoría: De las pruebas presentadas por los responsables se analizó lo siguiente:</p> <p>a) De la recomendación indicada en el numeral 1, referenciada a la obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo, informaron en el oficio No. DG-1405-2023, literalmente lo siguiente "A la fecha (18/10/2023) el Ingeniero Maraco Emilio Proaño Gómez, Supervisor de la obra, no ha presentado el informe de las deficiencias, se está a la espera de éste". "Es importante mencionar que la fecha estimada para la finalización del proyecto es el 30 de noviembre de 2023". Debido a que la obra no ha sido finalizada, la recomendación está en proceso de implementación, ya que no es posible disminuir el momento de la recepción y liquidación de la obra, se ajustarán los renglones y sus subítems de ser necesario, esto con el fin de garantizar la transparencia y el uso eficiente de los recursos, tal y como lo indica la recomendación del ente fiscalizador estatal.</p>



Lic. Anahí García Pineda García Oviedo de Mox
 Directora General en Funciones
 Dirección General de Educación Física

MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SRI1

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF-, del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Nombremiento:	O-DIDA/SUB-172-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-172-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoo Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones		Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso / Incompleta	
<p>2. Asimismo, en la verificación física de la obra, Construcción de una (1) Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 3 de julio de 2013, el día 2 de noviembre de 2022, se constató que el renglón 6.1.9.1 Extintores de fuego tipo ABC de 10 lb. con gabinete en pared, no está siendo eficiente, toda vez que no cumple con el objetivo para el cual fue adquirido, debido que al momento de un incendio los extintores no se encuentran dentro de sus gabinetes, sino empacados en una bodega, por lo que con base a esto me permito</p>	<p>Director General DIGEF</p> <p><i>Lic. Maximiliano Abaj Subyuc</i> Auditor Encargado Dirección de Auditoría Interna -DIAI- Ministerio de Educación</p>	<p>X</p>	<p>b) A la recomendación indicada en el numeral 2, respecto a que a los extintores se les realicen las pruebas pertinentes de funcionamiento y posterior a ello sean colocados en sus respectivos gabinetes, en la Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF- del municipio y departamento de Chimaltenango, los responsables de la DIGEF, no presentaron pruebas documentales y comentarios, por lo que la recomendación se considera incumplida.</p>	

Lic. Anahí Cinthia Henkel García (Candela Henkel)
Directora General en Funciones
Dirección General de Educación Física -DIGEF-

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario 001

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a la Carta de la Gerencia 001-DIGEF-MINEDUC-AEC, de fecha 03 de agosto de 2023, referente a la revisión de la documentación del proyecto y en la verificación física de campo de la Obra Construcción de una Cancha de Fútbol y Pista de Atletismo en las Instalaciones Deportivas y Recreativas del Instituto de la Juventud y el Deporte a solicitud de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con Contrato No. DIDECO-16-109-2014-L, de fecha 08 de agosto de 2014. Asimismo, de la verificación física de la obra, Construcción de una Piscina semiolímpica en la Escuela Normal de Educación Física -ENEF-, del municipio y departamento de Chimaltenango con Contrato No. DIDECO-25-109-2013-L, de fecha 03 de julio de 2013, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.		
Nombremiento:	O-DIDA/SUB-172-2023	No. Informes:	O-DIDA/SUB-172-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abel Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Elraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones		Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	
recomendar: RECOMENDACIONES DE CONTRALORIA Que se les realicen las pruebas pertinentes de funcionamiento y posterior a ello sean colocados en sus respectivos gabinetes. Chimaltenango, 27 de Octubre de 2023.				

Firma y Sellos:

 Licda. Anabí Cinthia Verillo-García Corado de Mora
 Directora General en Funciones
 Dirección General de Educación Física -DIGEF-

11

 Lic. Maximiliano Abel Subuyuc
 Auditor Encargado
 Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
 Ministerio de Educación