



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe

O-DIDAI/SUB-097-2023-1

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-097-2023

SIAD No.:

625228

Fecha del Nombramiento:

13/07/2023

Fecha de entrega del Informe:

25/07/2023

Fecha de entrega del Informe Final:

03/08/2023

Nombre del Auditor:

Edelmar Baudilio Herrera Pelén

Nombre del Supervisor:

Jorge Efrain Yoc Coy

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Dirección General de Educación Bilingüe
Intercultural -DIGEBI-

Tipo de Auditoría:

Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Áreas Examinadas:

Período Auditado:

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-097-2023-1
SIAD 625228**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas
por la Contraloría General de Cuentas, en la Auditoría Financiera y de
Cumplimiento practicada a la
Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-
Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022**

GUATEMALA, JULIO DE 2023

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-097-2023, SIAD 625228, de fecha 13 de julio de 2023, fui designado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, consignadas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-.

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 una (01) recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, como resultado del informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado al trabajo realizado se resume a continuación:

RECOMENDACIÓN EN PROCESO (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR-1 Seguimiento a implementación de recomendaciones y a la evaluación efectuada a la evidencia documental presentada por los responsables, se determinó que la recomendación que emitiera la Contraloría General de Cuentas, se encuentra en proceso de implementación, como se detalla a continuación:

Deficiencia en registro y control de inventarios.

De conformidad con el respaldo documental se constató que, a pesar que la Ministra de Educación giró instrucciones al director de la DIGEBI para realizar las acciones necesarias para el cumplimiento de las recomendaciones, y que las autoridades responsables, emitieron instrucciones por escrito para la implementación de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas; no presentaron el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se encuentra registrado y conciliado el inventario físico

al 31 de diciembre de 2022, lo cual evidencia que aún no se ha realizado la toma física del inventario, ni que el mismo esté debidamente conciliado con el saldo del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

La falta de implementación de la recomendación emitida por el ente fiscalizador estatal, ocasiona que se mantenga la acción correctiva, incumplimiento a la normativa legal, así como falta de aplicación del control interno en el área de inventarios, por incumplimiento de la recomendación.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas", mismo que fue firmado y sellado de conformidad por el Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-. Cabe indicar que la recomendación que está en proceso de implementación, es responsabilidad de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-.



Lic. Edelmar Baucilio Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



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



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



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



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

ANEXO

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	

1	Deficiencias en registro y control de inventarios Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 108 Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, al revisar el área de inventarios, Cuentas contables 1232 Maquinaria y Equipo y 1237 Otros Activos Fijos se determinaron varias deficiencias, tales como: 1. Los registros de inventarios reportados en los formularios FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional y FIN-02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuentas", generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- enviado a la Dirección de Contabilidad del Estado al 31 de diciembre de 2022,	<ul style="list-style-type: none"> • Director General • Jefe del Departamento Administrativo Financiero • Encargado de Inventarios 		X		<p>La ministra de Educación a través del oficio O-DS/DIDAI No. 590-2023 de fecha 7 de junio de 2023, solicitó al director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI- realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento, asimismo, gire instrucciones al personal bajo su cargo para que desarrolle de manera eficiente y responsable las labores encomendadas, evitando con ello sanciones por parte del ente fiscalizador.</p> <p>El jefe del departamento administrativo financiero con el visto bueno del director General de DIGEBI, a través del oficio DIGEBI-DAF-1126-2023 recibido el 19 de julio de 2023, informa al auditor actuante, lo siguiente:</p> <p>"Derivado de lo anterior, me permito presentar el avance debidamente documentado que respaldan el cumplimiento de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas".</p>
---	--	---	--	---	--	---

[Signature]
 Dr. Domingo "Joaquín" Rocche
 Director General de DIGEBI
 Ministerio de Educación

[Signature]
 Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

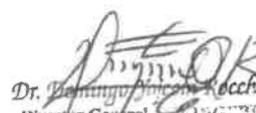
Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	

	<p>reflejan un monto de Q5,077,306.99, los cuales no están conciliados con los libros de inventarios número de registro L2 30676 y 032639 debido a que ambos no están operados al 31 de diciembre de 2022, ya que el libro Registro No. 032639 se operó en forma manual con tachones, anotaciones a lápiz y el último dato consignado fue el 31 de octubre de 2006, con un monto de Q5,650,392.09.</p> <p>2. Se tuvo a la vista certificación de inventarios donde el analista de inventarios de la Unidad Ejecutora 108 Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, certifica haber tenido a la vista el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se encuentra conciliado el inventario físico al 31 de diciembre de 2022, por el monto de</p>					<p>Respuesta al numeral 1</p> <p>"Para el efecto de Conciliación los registros de inventarios reportados en los formularios FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional y FIN-02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuentas", generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- enviado a la Dirección de Contabilidad, a la fecha se ha conciliado los saldos del año 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014".</p> <p>"Así mismo informamos que, los registros de los años 2004, 2005, 2006 y 2007, fueron registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- en el año 2008, por el personal a cargo del área Financiera del año 2008, año en el que se inicio a realizar los registros contables de bienes activos en este sistema -SICOIN-".</p> <p>Adjunto Conciliación de los registros de inventarios reportados en los formularios FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional y FIN-02 Formulario Detalle de Inventario por Cuentas,</p>
--	--	--	--	--	--	---


 Dr. Domingo José Rocche
 Director General de Educación
 Ministerio de Educación


 Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación		Describir las acciones realizadas
			Cumplida	No cumplida	

	<p>Q5,007,306.99, lo que contradice a lo expresado en el Oficio DIGEBI-INV-179-2023, numeral 2) segundo párrafo que expresa que no hay datos impresos en el libro autorizado con el número de registro L2 30876, debido a que no se ha podido establecer el saldo inicial y final de Inventarios de Activos Fijos por lo que no hay evidencia que se haya realizado la toma física de inventario de bienes.</p> <p>3. Se establecieron bienes no contabilizados que se reflejan en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, según reporte R00807391.rpt generado al 31 de diciembre de 2022, por un total de Q296,340.00, los cuales no se encuentran reflejados en las cuentas contables 1232 Maquinaria y Equipo y 1237 Otros Activos Fijos.</p>				<p>generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los años 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014".</p> <p>Respuesta a numeral 2 "En la Conciliación de los registros de inventarios reportados en los formularios FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional y FIN-02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuentas", generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los años 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014, se registra el cuadro correspondiente, como resumen al final del Periodo Fiscal, de cada año conciliado.</p> <p>Adjunto Conciliación de los registros de inventarios reportados en los formularios FIN-01 "Formulario Resumen de Inventario Institucional y FIN-02 "Formulario Detalle de Inventario por Cuentas, generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los años 208, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.</p>
--	--	--	--	--	--


 Dr. Domingo Yacam Escobar
 Director General de Educación Bilingüe Intercultural
 Ministerio de Educación


 Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
 Auditor interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDA/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	

	<p>Recomendación La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General y al Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe del Departamento Administrativo Financiero, para que den lineamientos y supervisen las funciones del Trabajador Operativo Jefe I, quien funge como Encargado de Inventarios, en cuanto a que realice la conciliación, registro y toma física de los inventarios que se encuentra descritos en el libro de inventarios y en el FIN-01 Formulario Resumen de Inventario Institucional" y FIN-02 Formulario Detalle de inventario por Cuenta del módulo de inventarios de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-</p>					<p>Respuesta a numeral 3 La Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI- a través del Área Financiera, ya realizo el registro contable correspondiente en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, según reporte R00807391.rpt</p> <p>Adjunto reporte R00807391.rpt de fecha 19/07/2023, en el que se puede observar que no hay bienes pendientes de contabilizar.</p> <p>Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso de implementación a pesar de lo siguiente:</p> <p>La ministra de Educación a través de oficio, giró instrucciones al director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI- para que realice las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de la recomendación indicada.</p>
--	--	--	--	--	--	--

Dr. Domingo José Aceché
Director General de DIGEBI
Ministerio de Educación



Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUAMATZI

MINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	

					<p>El director general y el jefe del departamento administrativo financiero adjuntaron el reporte R 00807391.rpt generado al 19/07/2023 en donde no hay bienes pendientes de contabilizar; sin embargo, el director general y el jefe del departamento administrativo financiero no presentaron los lineamientos y supervisión a las funciones del encargado de inventarios en cuanto a que realice la conciliación, registro y toma física de los inventarios que se encuentran descritos en el libro de inventarios y el FIN01 y FIN-02 del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.</p> <p>Los responsables presentaron los reportes R00807588 -FIN-01 Formulario resumen de inventario institucional, correspondiente a los años 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 generados del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental y hojas conteniendo los saldos finales de inventarios correspondientes a los años 2008, 2009, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014 dichos registros no fueron impresos en el libro de</p>
--	--	--	--	--	--

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Auditor General de la DIGEBI
Ministerio de Educación

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME O-DIDAI/SUB-097-2023-1



MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Formulario SR 1

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

Entidad:	Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-097-2023	Informe CUA No:	O-DIDA/SUB-097-2023
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
						<p>inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>No presentaron el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, donde se encuentra conciliado el inventario físico al 31 de diciembre de 2022, el cual evidencia que aún no se ha realizado la toma física de inventario.</p>

Firma

Dr. Domingo Volcom Rochet
Director General
DIGEBI

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación