**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**O-DIDAI/SUB-33-2022**

**de Entrega y Recepción de cargo del Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural**

**-DIGEBI-**

**GUATEMALA, MARZO DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 4](#_TOC_250000)

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-33-2022, de fecha 28/01/2022, fui nombrado para participar en la entrega y recepción de cargo del Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-.

**OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL**

Establecer mediante la información entregada por los responsables, el estado o situación general de los aspectos administrativos relevantes y delimitar la responsabilidad del funcionario saliente y entrante.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

* Determinar si como parte de las funciones del director saliente, quedan pendientes asuntos de importancia, a los cuales es necesario darles seguimiento posteriormente.
* Si todos los bienes y valores asignados al funcionario son entregados completos e íntegramente.
* Que el responsable entregue conforme al formulario de control de traslado de información emitido por la Contraloría General de Cuentas.
* Que presenten los formularios de cancelación de accesos asignados.
* Que se realice el trámite de cancelación de firmas registradas como cuentadante y en otros en los cuales figure como responsable.
* Constatar el cumplimiento de la entrega a la Subcontraloría de Calidad del Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, la certificación del acta suscrita y formulario mínimo del control de traslado de información.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con el Acuerdo No. A-106-2019 emitido por el Contralor General de Cuentas de fecha 9 de diciembre de 2019 "Guía para la participación de las unidades de auditoría interna, en el control financiero-administrativo en la toma de posesión de las autoridades de las entidades de la administración central, descentralizadas, autónomas y otros organismos del estado” y el uso del formulario de control y traslado de información de las autoridades salientes a las entrantes, se procedió a participar en la entrega y recepción de cargo de Director en funciones de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD:**

**Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:**

Acuerdo Ministerial No. DIREH-0895-2022, de fecha 25/01/2022, donde se nombró al licenciado Domingo Yojcom Rocché, para desempeñar las funciones propias de director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, del Ministerio de Educación a partir del 28/01/2022.

El licenciado Mateo Lorenzo Hernández Pedro, director saliente, fue designado temporalmente, según Acuerdo Ministerial DIREH-3922- 2021 de fecha 02/02/2021, quien regresó a su puesto nominal a partir del 28/01/2022.

Con oficio No. DIGEBI-DAF-208-2022 de fecha 04/02/2022, el Jefe del Departamento Administrativo Financiero de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, entregó los siguientes aspectos:

1. Formulario de control de descargo y cargo del resguardo de bienes muebles INV-FOR-03 firmados por el director saliente y tarjetas de activos fijos números 145, 150, 188, 189, 190, 191, 192,197, 199, 200, 201, 202, 203 a su cargo por el valor total de Q. 791,158.38, y cargos realizados en las tarjetas del director entrante, números 144, 153, 204, 205, 206, 207, 209 y 210.
2. El licenciado Domingo Yojcom Rocché director entrante presentó copia del finiquito de la Contraloría General de Cuentas, número de gestión 69236 y correlativo 162641 de fecha 19/01/2022.
3. La Técnica de Gestión Administrativa Financiera, presentó corte de formas utilizadas en el departamento financiero con 14 ítems y entregó copia de la última hoja utilizada y la primera en blanco.
4. El encargado de la sección de Inventarios y encargada de Sección de Almacén firmaron y entregaron corte de formas que utilizan.
5. Reporte de saldos de materiales y suministros existentes en almacén con corte al 31/01/2022 con 90 ítems que suman la cantidad de Q.130,454.67 firmado y sellado por el encargado de Almacén.
6. Arqueo de valores firmado por el Jefe del Departamento Administrativo Financiero de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DGEBI-, por la cantidad de Q.100,000.00.
7. Con oficio No. DIGEBI-152-2022 de fecha 01/02/2022, firmado por el Jefe del Departamento Administrativo Financiero, indicó que todos los documentos que respaldan las transacciones contables de ingresos y egresos, tesorería y presupuesto correspondiente a la administración del director saliente, se encuentran firmados y archivados adecuadamente en el área de presupuesto y están a cargo de la Licenciada Gilda Siomara Salazar Arango.
8. Reporte FIN-01 y FIN-02 “Formulario Detalle de Inventario por institución y Cuenta” generados en sistema SICOIN WEB el 30 de diciembre de 2021, por la cantidad de Q.3,126,757.24.
9. Oficio DIGEBI-DAF-152-2022, de fecha 01/02/2022, firmado por Jefe del departamento Administrativo Financiero, donde indicó los compromisos pendientes de pago del año 2021 y que deben pagarse en el año 2022, ascienden a la cantidad de Q.2,471,040.00.
10. Oficio DIGEBI-INV-151-2022 de fecha 01/02/2022, firmado por el Jefe del Departamento Administrativo donde informó que a la presente fecha no existen litigios, pasivos o procesos judiciales pendientes de resolver.
11. Oficio No. DIGEBI-DAF-171-2022 de fecha 03/02/2022, firmado por Jefe del departamento Administrativo Financiero, donde informó que el cambio de cuentadantes en Contraloría General de Cuentas se encuentra en proceso, por cambios en el procedimiento para el registro según Acuerdo A-069-2021 de fecha 28/10/2021 de la Contraloría General de Cuentas, por lo que queda bajo la responsabilidad de las autoridades de la Dirección General Bilingüe Intercultural realizar el seguimiento correspondiente.
12. Oficio No. DIGEBI 153-2022 de fecha 01/02/2022, para la actualización de firmas en la cuenta No.3616007227 “DIGEBI Fondo Rotativo” de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, en el Banco de Desarrollo Rural, S.A.
13. Oficio No. DIGEBI-SG-0099-2022 de fecha 01/02/2022, donde la Subdirectora General solicitó realizar el respaldo (Backup) de la información almacenada en la computadora utilizada por el director saliente.
14. El Analista de Inventarios presentó listado de vehículos a cargo de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural –DIGEBI- según integración cuenta con 5 vehículos por un valor total de Q.719,533.87, de los cuales indicó que el Pick-up con placas O-660BBD le darán de baja y la camioneta con placas O-215BBF, no se encuentra en buenas condiciones, el detalle de los vehículos se encuentra en el acta de entrega y recepción de cargo adjunto el presente informe.

Las copias certificadas del acta conjuntamente con la copia del formulario de control y traslado de información de la entrega del cargo, fueron presentados el 04 de febrero de 2022, por el Jefe del Departamento Administrativo Financiero de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, ante la Contraloría General de Cuentas, cumpliéndose con la entrega establecida en el acuerdo A-106 emitida por la Contraloría General de Cuentas, lo cual vencía el viernes 4 de febrero de 2022, fecha que quedó consignado en el punto octavo del acta No. DIDAI-03-2022 de fecha 04 de febrero 2022 (ver anexo).

La participación del auditor en la intervención de entrega y recepción de cargo de Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural, no prejuzgó exactitud de saldos, cifras consignadas en virtud que las mismas, son responsabilidad de la unidad ejecutora que traslado la información vía electrónica, por lo que, queda sujeta a revisión posterior por parte de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación o Contraloría General de Cuentas.

Los puntos anteriores quedaron consignados en el Acta de Auditoría Interna No. DIDAI-03-2022 de fecha 04 de febrero de 2022, folios 12093, 12094, 12095, del libro de actas con registro No. L2 39290, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 07 de mayo de 2018.



ANEXOS

