**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-215-2022**

**SIAD 588632**

**Consejo o consultoría de Primer Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-105-2022, sobre la verificación para determinar si los gastos de donaciones y préstamos de años anteriores han sido regularizaos de manera contable y oportuna, de conformidad con las normativas legales vigentes, en la Dirección General de Educación Física –DIGEF-.**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2022**

**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| **INTRODUCCIÓN** | **1** |
| **OBJETIVOS** | **1** |
| **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD** | **1** |
| **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**  **COMPROMISO DE LOS RESPONSABLES** | **1**  **2** |

**ANEXOS**

**INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-215-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-105-2022, sobre la verificación para determinar si los gastos de donaciones y préstamos de años anteriores han sido regularizados de manera contable y oportuna, de conformidad con las normativas legales vigentes, en la Dirección General de Educación Física –DIGEF-.

**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 ocho (8) recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-105-2022, sobre la verificación para determinar si los gastos de donaciones y préstamos de años anteriores han sido regularizaos de manera contable y oportuna, de conformidad con las normativas legales vigentes, en la Dirección General de Educación Física –DIGEF-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad a la información que presentó la Dirección General de Educación Física -DIGEF- en Oficio No. DG-1286-2022, de fecha 12 de septiembre de 2022; La comisión de Auditoría Interna, solicitó a la Directora General de la DIGEF, mediante Oficio O-DIDAI/SUB-215-01-2022 de fecha 02 de noviembre 2022 que, si tienen información adicional, se presentara a la comisión de auditoría, para incluirla en el análisis, de lo cual remitió Oficio No. DG-1571-2022 de fecha 03 de noviembre 2022, ratificando la misma información.

En consecuencia, se procedió a elaborar el formulario SR1 Seguimiento de Recomendaciones, con la información proporcionada únicamente en Oficio No. DG-1286-2022, y se estableció que se encuentran en proceso las ocho (08) recomendaciones de la deficiencia siguiente:

# Deficiencia No. 1

**Falta de gestión administrativa para regularizar de manera contable y oportuna los gastos de donaciones y préstamos de años anteriores**.

Las recomendaciones de la deficiencia indicada quedaron en proceso, ya que no obstante la Dirección General de Educación Física, realizó gestiones para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, a la fecha de este primer seguimiento, se encuentran acciones pendientes de realizar; en la forma siguiente: en oficio s/n de fecha 08 de septiembre de 2022, los integrantes de la Mesa Técnica de Trabajo, presentaron Informe a la Directora General de la -DIGEF- en el cual indicaron las acciones realizadas. Según revisión de la documentación presentada, se determinó que en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, falta la obtención de documentación de soporte que debe presentarse a la Dirección de Contabilidad del Estado, que permita regularizar las cuentas contables de los gastos de donaciones y préstamos de años anteriores, por un total de Q.20,192,631.34, que se mencionan en el formulario SR1 del presente informe

El resultado que las recomendaciones efectuadas estén en proceso propicia, atraso en la regularización de cuentas contables de años anteriores e incumplimiento a requerimientos realizados por la Dirección de Contabilidad del Estado.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

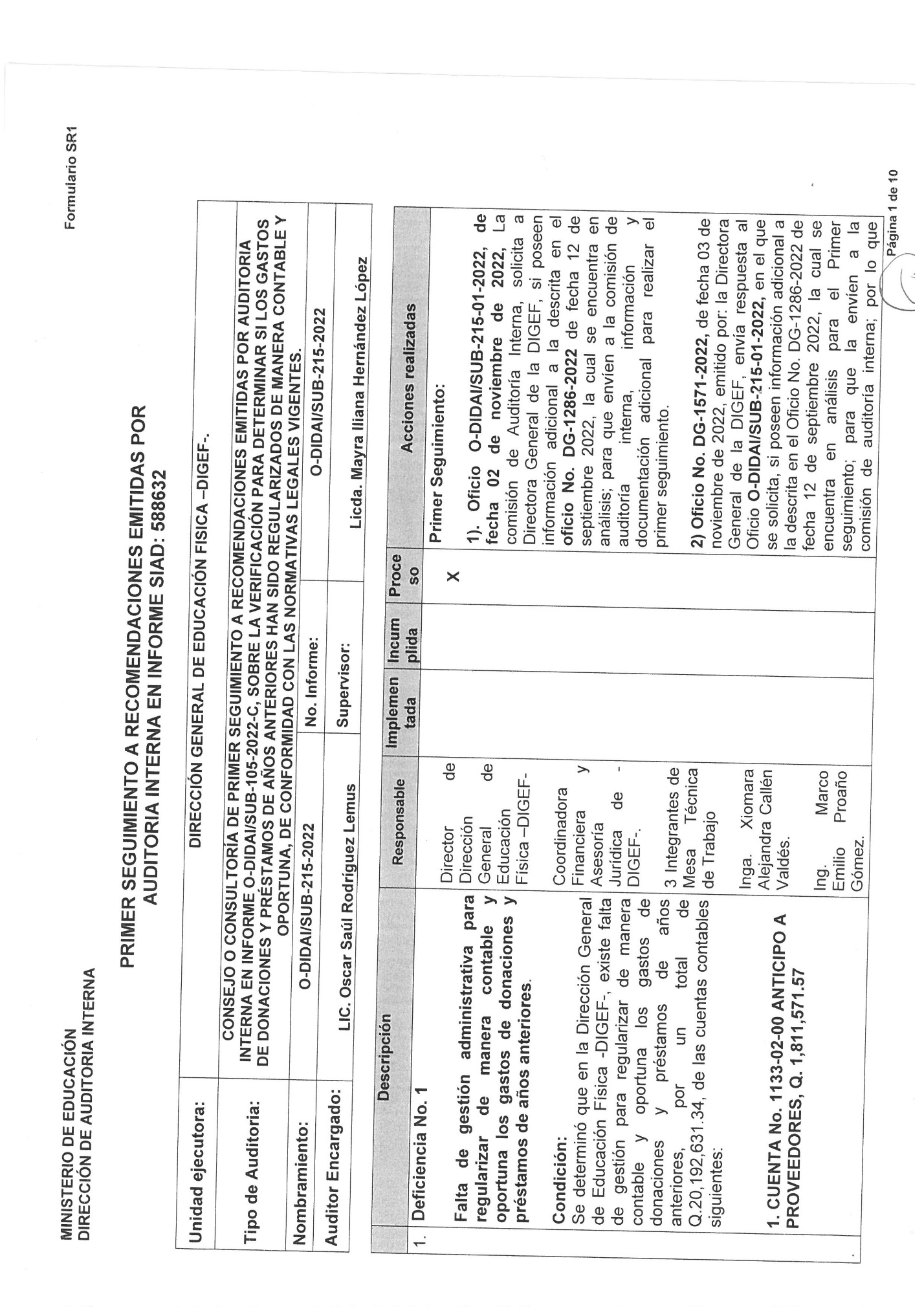
Se giró Oficio O-DIDAI/SUB-215-02-2022 con fecha 08 de noviembre 2022, se les solicitó la firma del formulario SR1, que corresponde al primer seguimiento a recomendaciones de Auditoría Interna, así como emitir oficio para que dieran un estimado de tiempo para dar cumplimiento a las ocho (08) recomendaciones que quedaron en proceso.

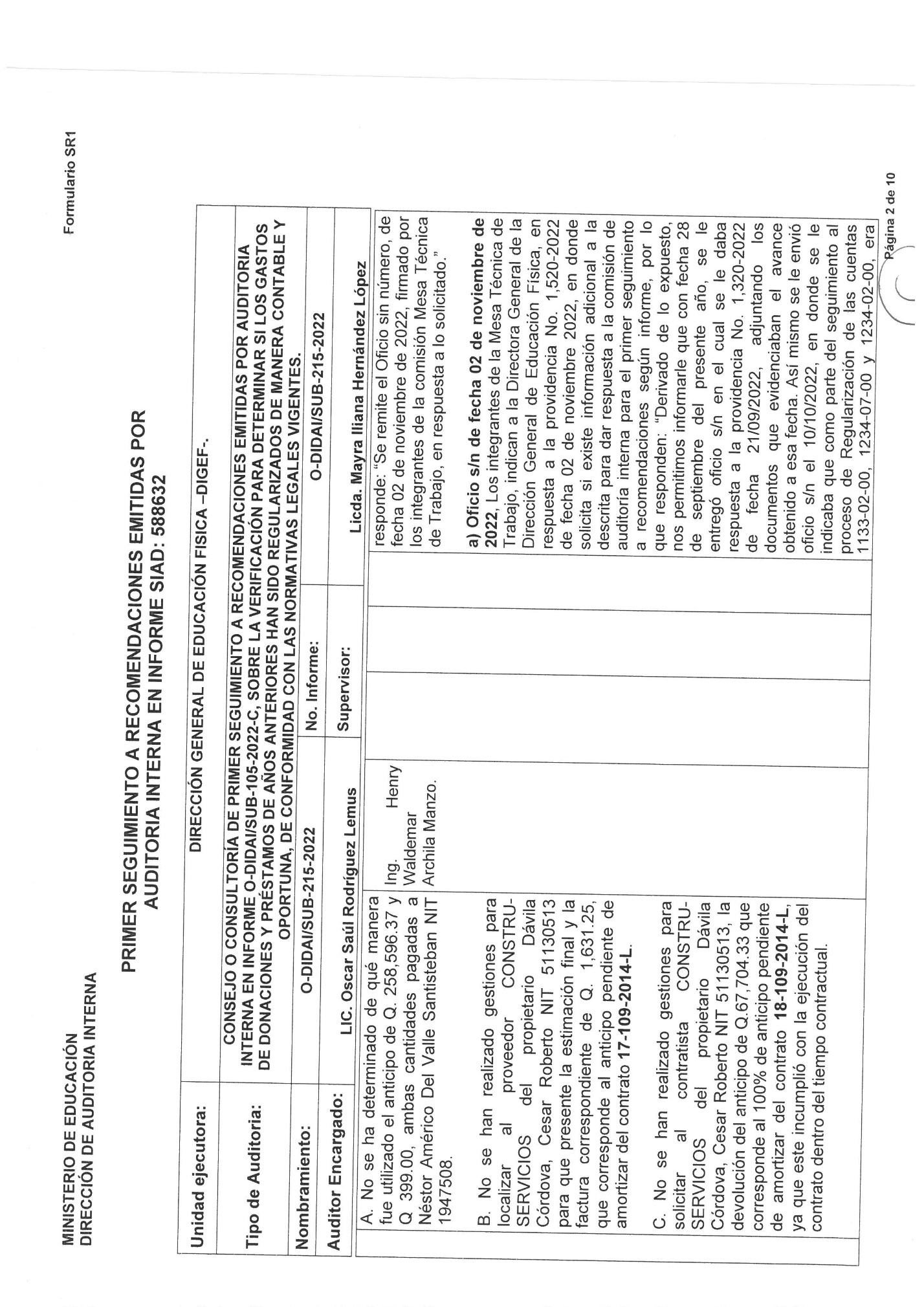
En Oficio No. DG-1617-2022 de fecha 09 de noviembre de 2022, la Directora General de la DIGEF, envió respuesta, argumentando que por la fuente de financiamiento 52 “Préstamos” y 60 “Donaciones Externas”, que se menciona no han realizado ningún gasto que se relacionen con los saldos pendientes de liquidar y que los gastos realizados en los diferentes presupuestos aprobados, han sido financiados por fuente 11 “Ingresos Corrientes” y 22 “Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional” por tal motivo, manifiesta incongruencia en el informe y formularios de seguimiento en relación a la fuente de financiamiento y que no corresponde firmar el formulario SR1.

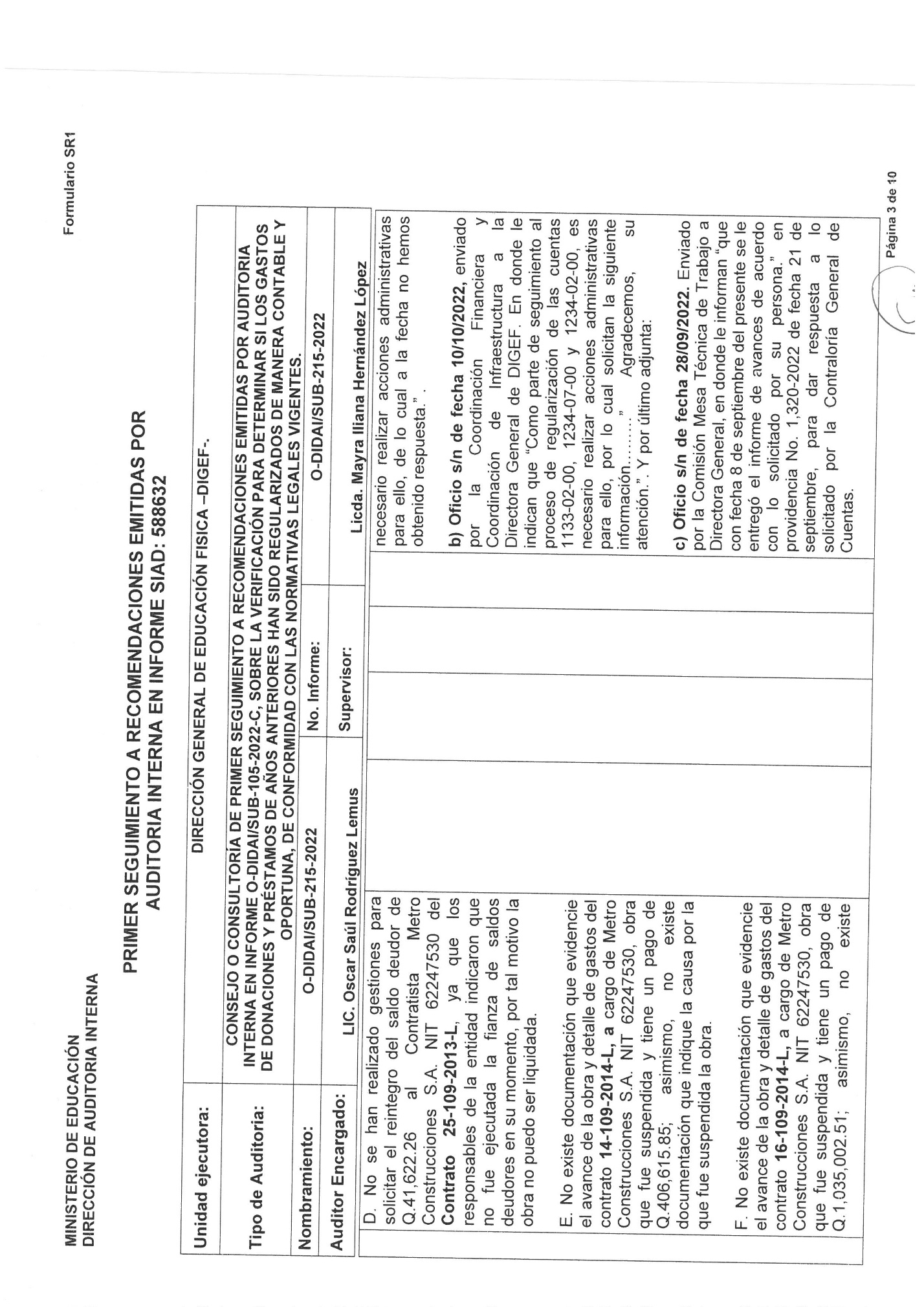
Se envió el oficio O-DIDAI/SUB-215-03-2022 con fecha 14 de noviembre 2022, aclarando que la Dirección de Auditoría Interna, en el informe No. O-DIDAI/SUB-105-2022 C y el formulario de seguimiento, no hacen referencia a fuentes de financiamiento, únicamente a las cuentas contables incluidas en el requerimiento de regularización de cuentas por parte de la Dirección de Contabilidad del Estado, motivo por el cual se requirió nuevamente la firma en el formulario de seguimiento, para el día 15 de noviembre del presente año, y no se obtuvo respuesta por parte de la DIGEF, lo que provoca, que en el anexo adjunto, el formulario de seguimiento no se encuentre firmado por la Directora General de Educación Física..

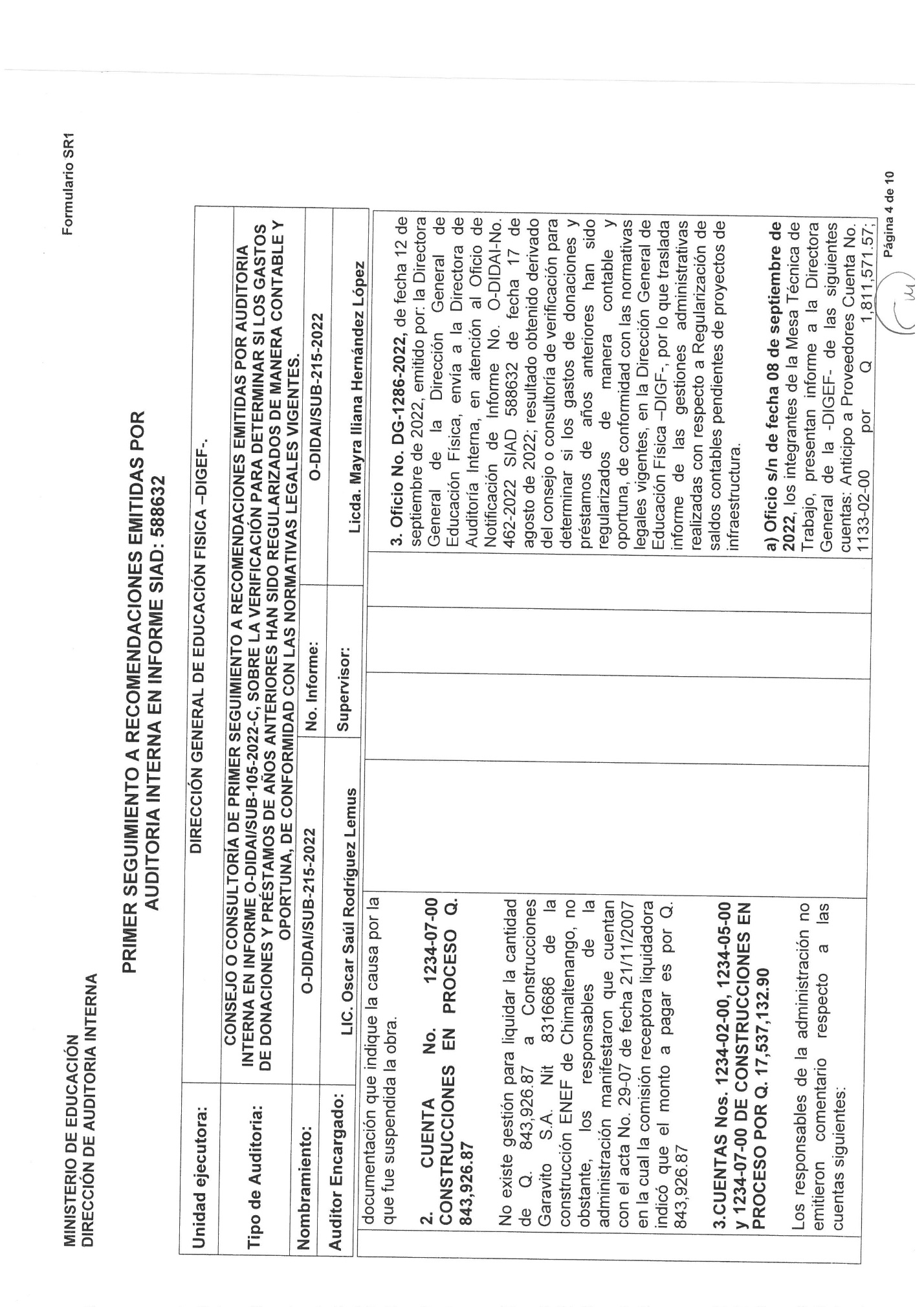
Por lo anterior, la presente comisión de auditoría, da por finalizado el primer seguimiento a recomendaciones de auditoría interna y recomienda que sea la Dirección General de Educación Física, la que debe dar seguimiento al cumplimiento de las mismas, previo al segundo seguimiento.

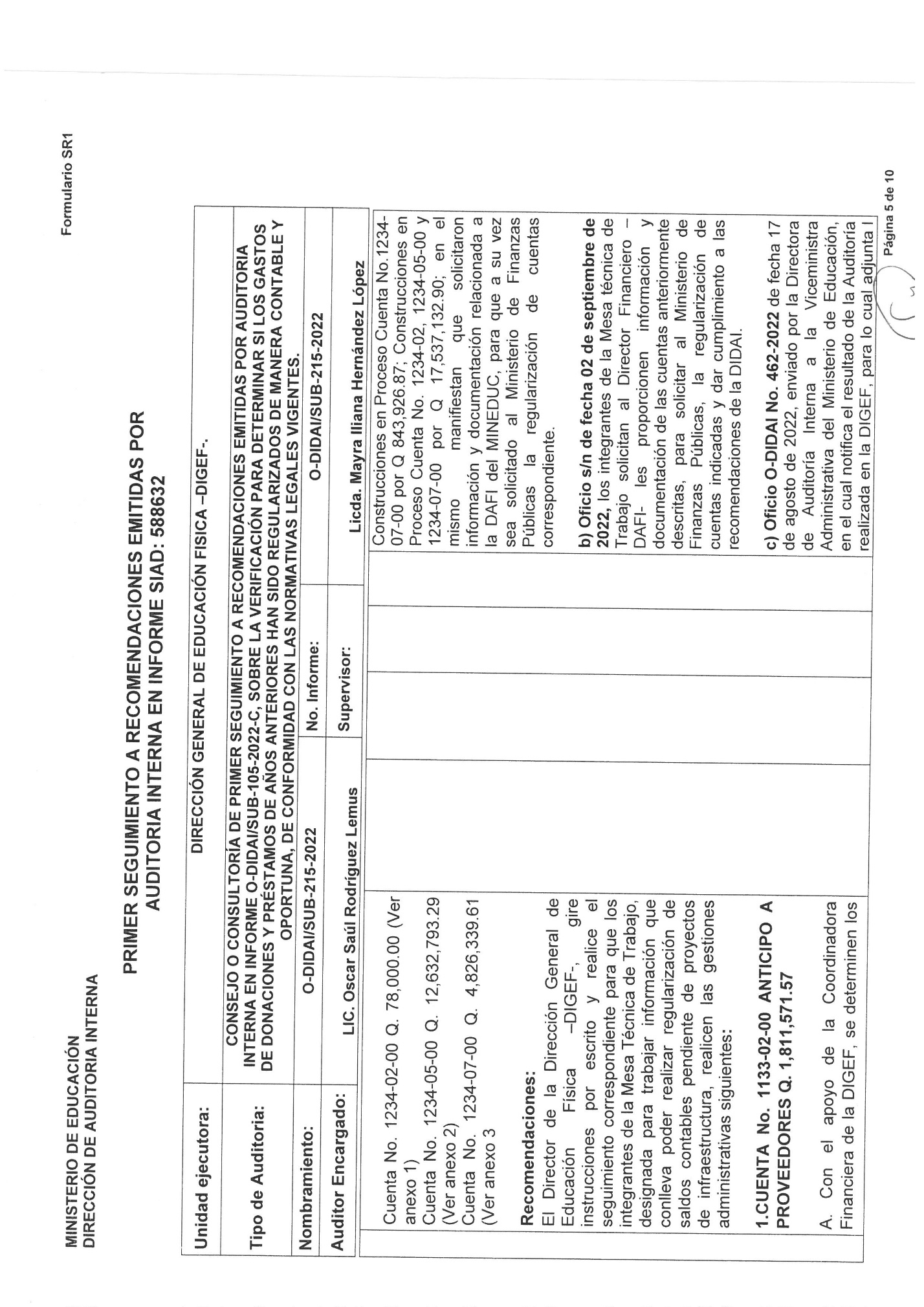
# ANEXOS

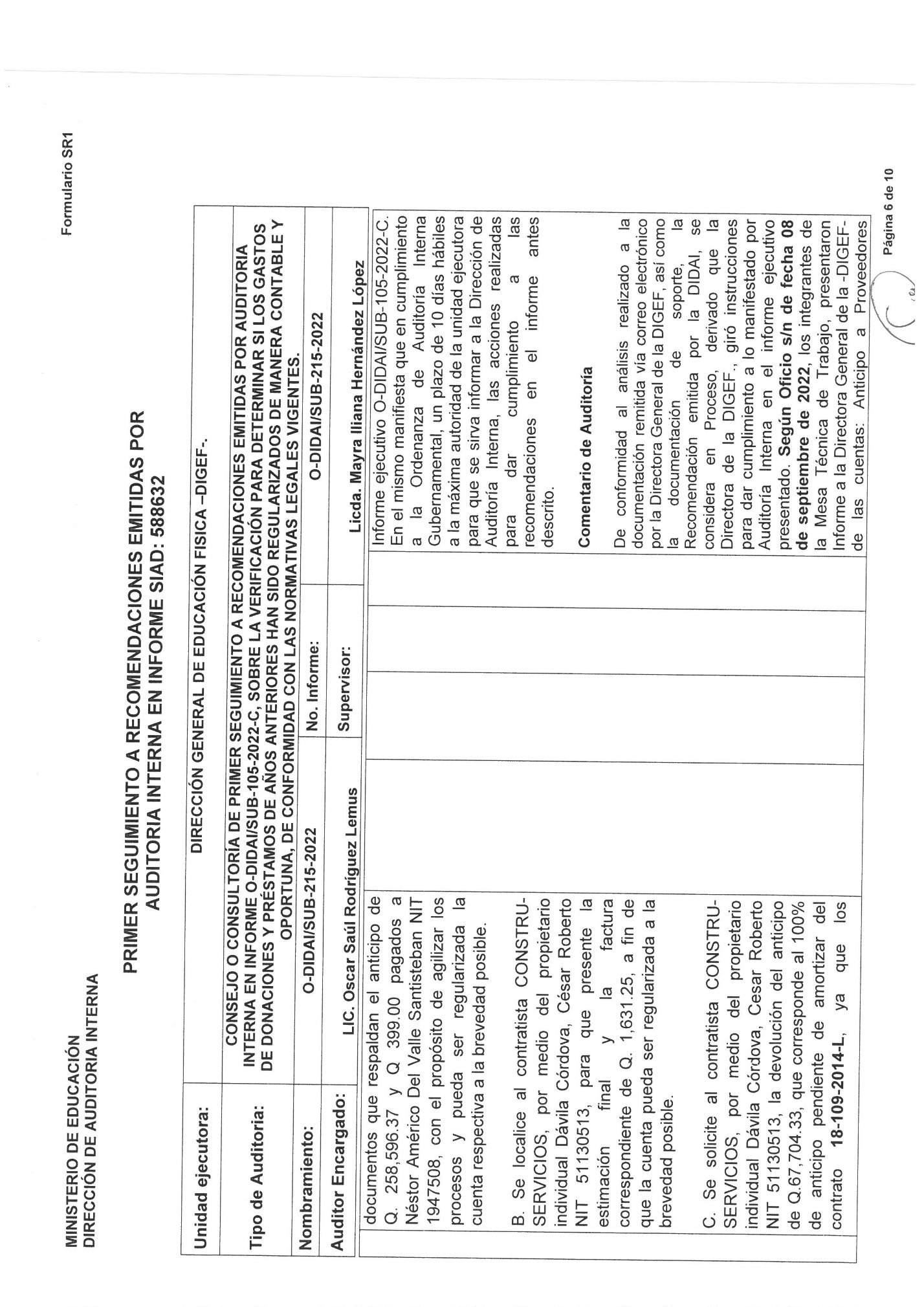
****

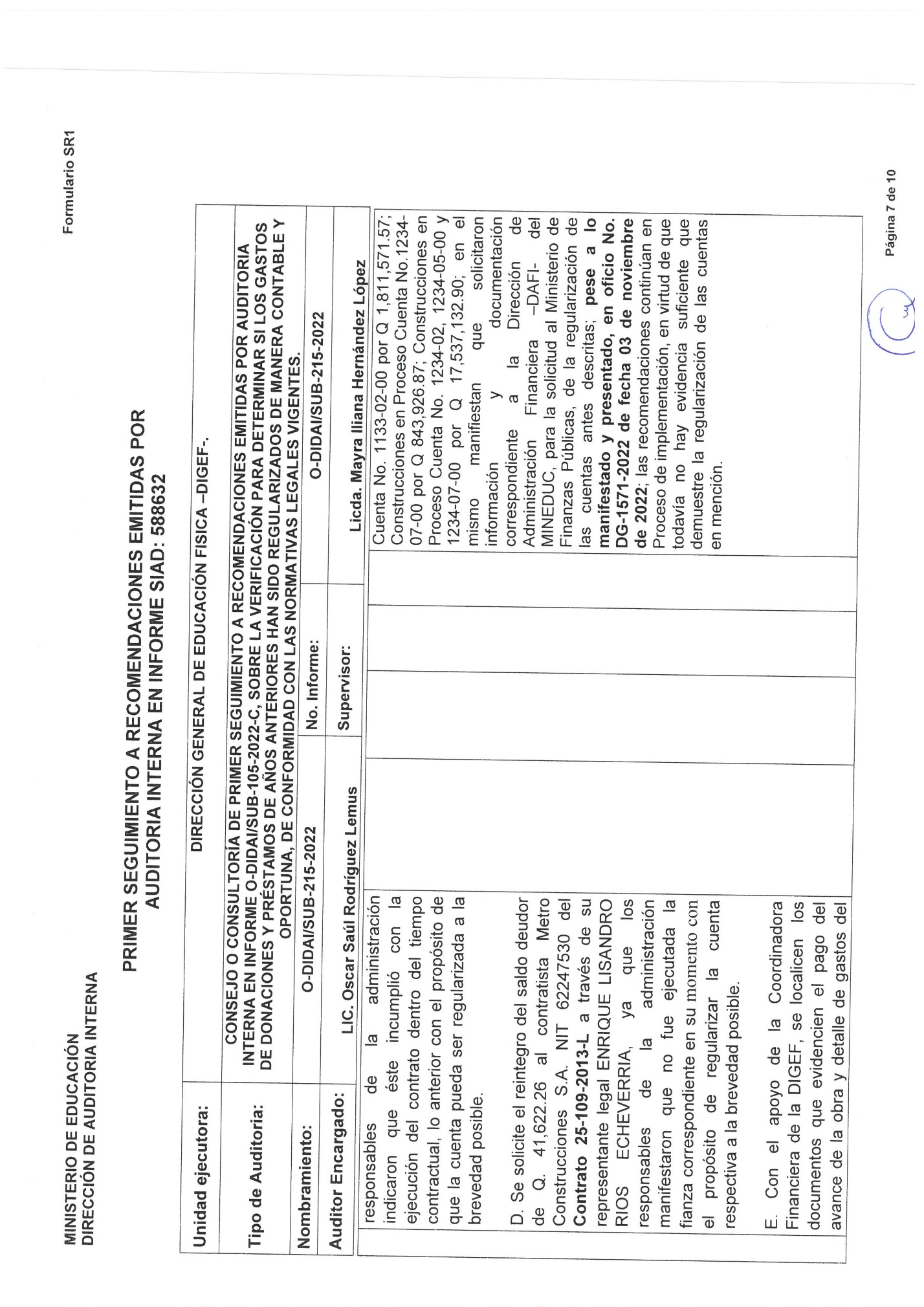
****

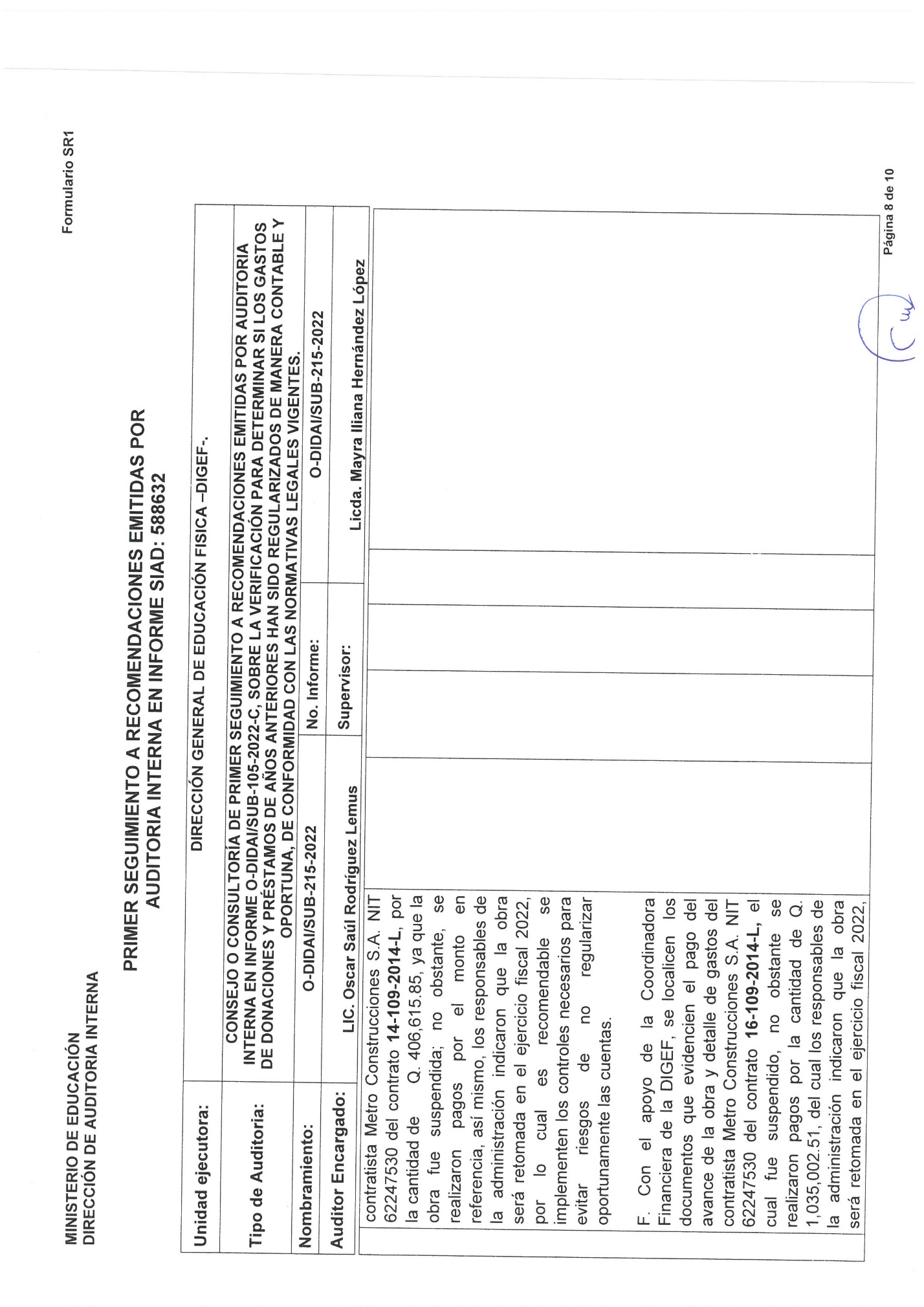
****

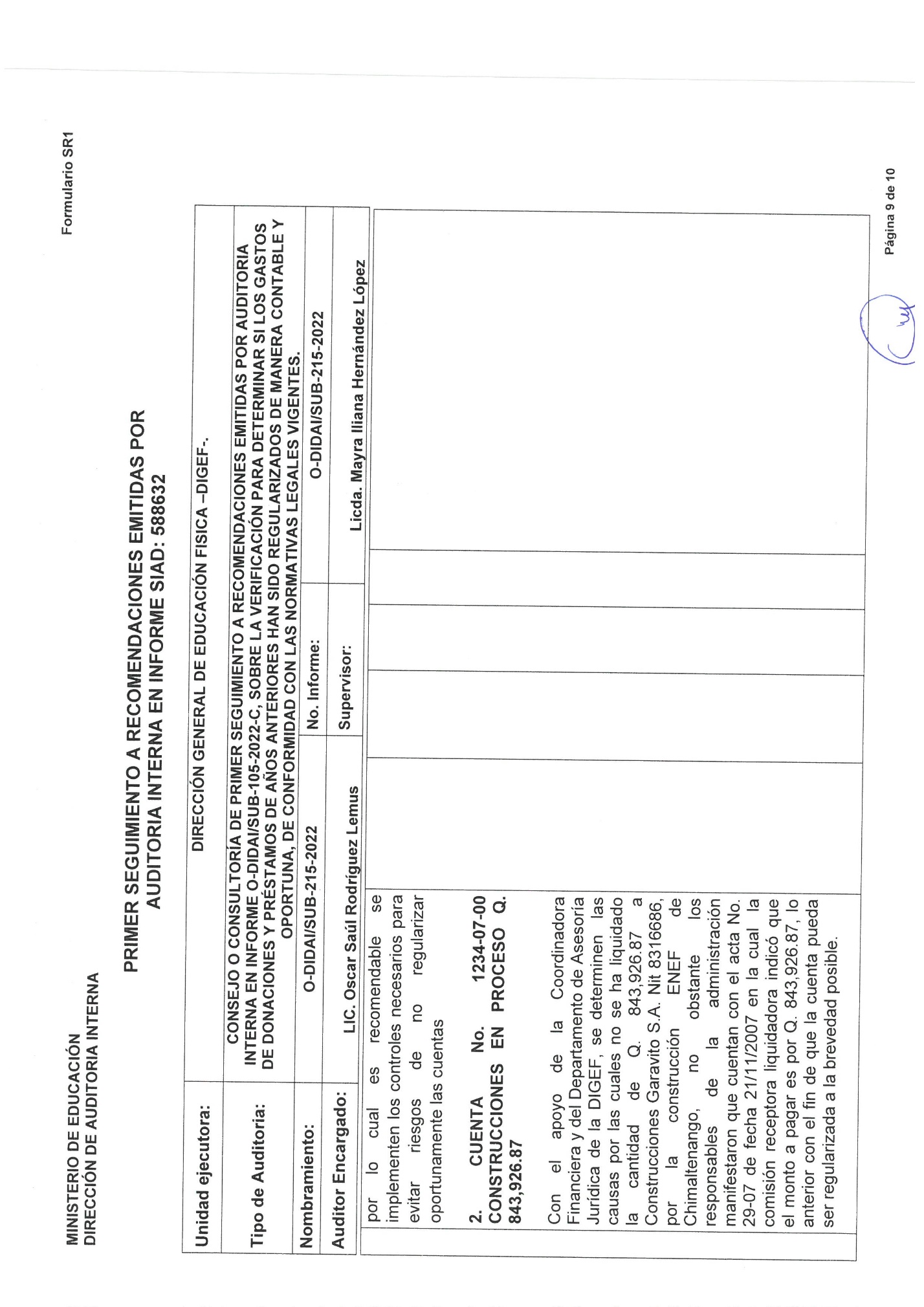
****

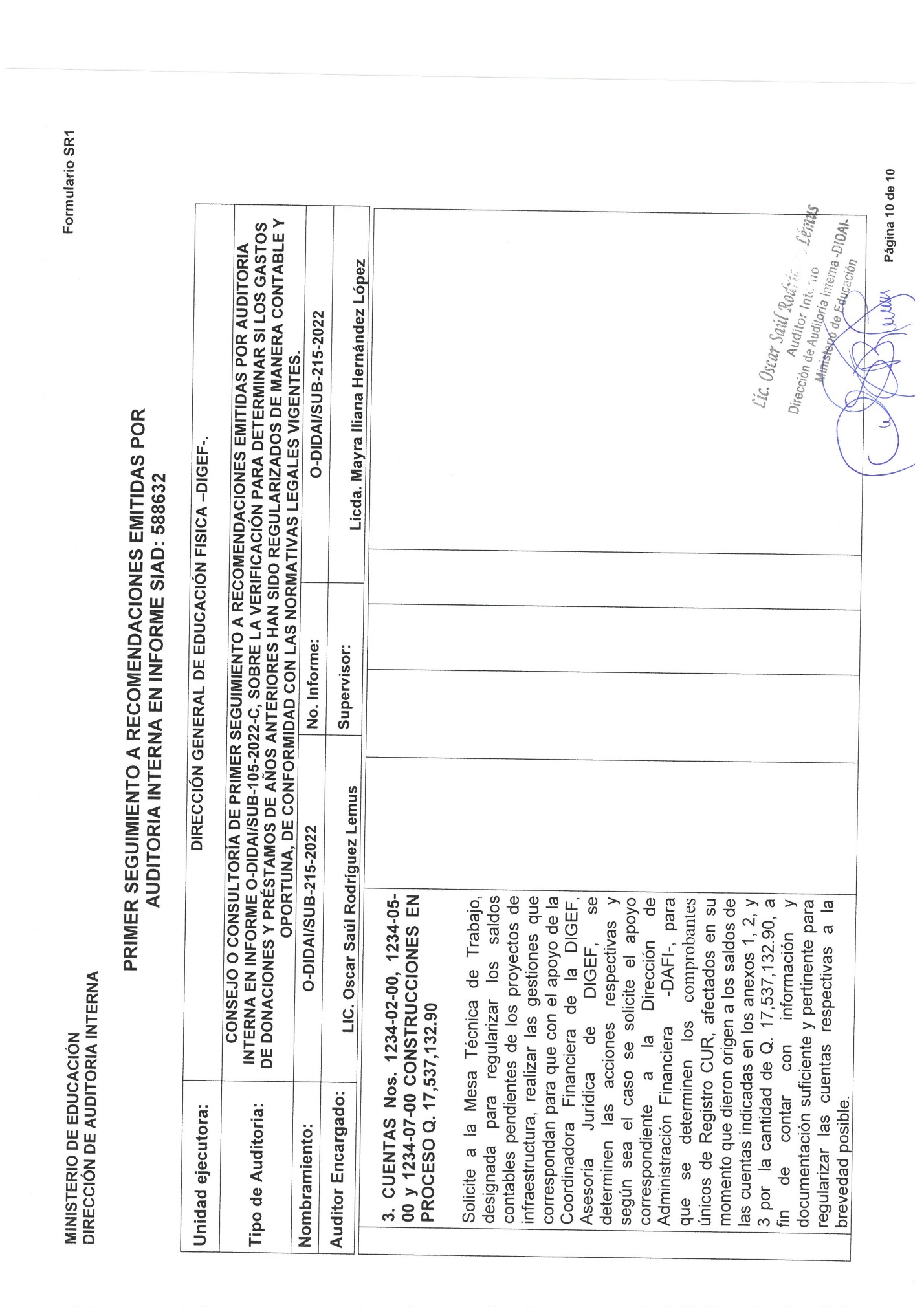
****

****

****

****

****

****